

УДК 657.1:334.735
ББК 65.052.254.228
Б 94

Авторы-составители: А. В. Медведев, канд. экон. наук, доцент;
Н. Я. Протасова, ст. преподаватель

Рецензенты: С. Л. Шатров, канд. экон. наук, доцент, заведующий
кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Белорусского государственного университета
транспорта;
А. М. Шутова, канд. экон. наук, доцент Белорусского
торгово-экономического университета потребительской
кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учрежде-
ния образования «Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации». Протокол № 7 от 11 июня 2019 г.

Бухгалтерский финансовый учет в торговле потребительской
Б 94 кооперации : практикум для реализации содержания образователь-
ных программ высшего образования I ступени / авт.-сост. : А. В. Мед-
ведев, Н. Я. Протасова. – Гомель : учреждение образования «Бело-
русский торгово-экономический университет потребительской коо-
перации», 2020. – 224 с.
ISBN 978-985-540-545-1

УДК 657.1:334.735
ББК 65.052.254.228

ISBN 978-985-540-545-1

© Учреждение образования «Белорусский
торгово-экономический университет
потребительской кооперации», 2020

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Практикум «Бухгалтерский финансовый учет в торговле потребительской кооперации» разработан в соответствии с учебной программой дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет в торговле потребительской кооперации» для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» направления «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях» специализации «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в потребительской кооперации». В него включены такие важнейшие темы дисциплины, как бухгалтерский учет товаров и тары в розничной торговле, бухгалтерский учет денежных средств и расчетных операций, бухгалтерский учет труда и расчетов по его оплате, бухгалтерский учет вложений в долгосрочные активы, бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов, бухгалтерский учет издержек обращения, бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов, бухгалтерский учет капитала и резервов, бухгалтерская отчетность организации.

Целью подготовки данного практикума является закрепление у студентов теоретических знаний по организации и методологии учета; выработка практических навыков составления и проверки первичных документов, регистров бухгалтерского учета, подготовки информации, необходимой для принятия управленческих решений и составления расчетов и регистров налогового учета и бухгалтерской отчетности организации.

По каждой теме дисциплины практикум включает вопросы для самоконтроля и задачи двух типов.

Задачи первого типа предусматривают решение условного сквозного примера за март. Они составлены по типичным хозяйственным операциям торговой организации – Гомельского райпо Гомельского облпотребсоюза. В них предусмотрены составление, проверка и бухгалтерская обработка первичных учетных документов и отчетов материально ответственных лиц, составление (формирование) регистров бухгалтерского учета и бухгалтерских расчетов, обобщение и проверка данных бухгалтерского учета, составление регистров налогового учета, налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности за I квартал отчетного года. При этом бухгалтерская обработка первичных учетных данных ориентирована на подготовку данных для автоматизированной обработки информации.

Задачи второго типа ориентированы на глубокое изучение методологии бухгалтерского учета. Они включают как типичные хозяйст-

венные операции, так и наиболее сложные факты и ситуации хозяйственной жизни торговых организаций. Эти задачи студенты решают самостоятельно и (или) под руководством и контролем преподавателя, что обеспечит работу студентов с учебной литературой, нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, позволит им более глубоко изучить и усвоить методики учета хозяйственных средств организации и их источников.

Цифровой материал в практикуме приведен условный. Объем работ, круг рассматриваемых вопросов определяются учебной программой изучаемой дисциплины и могут быть изменены по усмотрению преподавателя.

Для сокращения технической работы и повышения ее эффективности на практических занятиях и самостоятельно студенты используют приложение к практикуму в трех частях: часть 1 – документация; часть 2 – регистры бухгалтерского и налогового учета; часть 3 – методология бухгалтерского учета. Отдельную папку (дело) студенты формируют по бухгалтерской отчетности. Таким образом, они одновременно получают навыки формирования дел и осваивают делопроизводство в бухгалтерии.

Для студентов дневной формы обучения на каждом практическом занятии преподаватель самостоятельно определяет объем домашнего задания и самостоятельной работы с учетом выполненной работы на занятиях.

Студенты заочной формы обучения при подготовке к экзаменационной сессии в межсессионный период самостоятельно решают задачи, как правило, второго типа.

Для изучения теоретического материала и решения задач студенты используют нормативные правовые акты, учебники по бухгалтерскому учету в торговле, конспект лекций по данной дисциплине, а также знания, полученные ими по таким дисциплинам, как «Микроэкономика», «Маркетинг и ценообразование», «Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа» и др. Поиск нормативных правовых актов в актуальном состоянии студенты осуществляют самостоятельно в периодических печатных изданиях «Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь», «Главный бухгалтер», «Налоговый вестник», «Экономическая газета» или в электронных ресурсах «КонсультантПлюс» и др.

1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

1.1. Организация бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Объекты, цель, задачи и принципы бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле.
2. Основные нормативные правовые акты, регулирующие организацию учета товаров и тары в розничной торговле.
3. Сущность и взаимосвязь экономических категорий «выручка», «розничный товарооборот», «доходы от реализации товаров», «налоги с выручки (доходов) от реализации товаров», «реализованные торговые надбавки (скидки)», «валовая прибыль», «расходы на реализацию товаров», «себестоимость реализации товаров», «полная себестоимость реализации товаров», «прибыль (убыток) от реализации товаров».
4. Организация и виды материальной ответственности за товары и тару в розничной торговле.
5. Оценка товарных запасов в розничной торговле в текущем бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе.
6. Измерители бухгалтерского учета, применяемые в розничной торговле для учета товаров и тары.
7. Способы выявления реализованных торговых надбавок (скидок), применяемые в розничной торговле.
8. Процедура бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле и ее описание при различных формах бухгалтерского учета.
9. Виды и содержание регистров бухгалтерского учета товарных запасов, реализации товаров, торговых надбавок (скидок), налогов в цене товара.
10. Методологические, организационные и технические аспекты учетной политики торговой организации, используемые для учета товарных запасов и их реализации.

Задача 1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить состав имущества торговой организации и источников его формирования, уточнить перечень балансовых и внебалансовых

счетов и субсчетов, применяемых в рабочем плане счетов организации.

2. Ознакомиться с учетной политикой организации, определить методы и способы учета товаров и тары, других объектов бухгалтерского учета торговой организации.

3. Изучить процедуру бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле. Дать ее описание при автоматизированной и книжно-журнальной формах бухгалтерского учета.

Исходные данные

1. Учетная информация представлена за март 20__ г. Сальдо активов, собственного капитала и обязательств Гомельского райпо на 1 января и 1 марта 20__ г. приведено в таблице 1.

Таблица 1 – Сальдо активов, собственного капитала и обязательств Гомельского райпо, р.

Код счета, субсчета	Наименование счета, субсчета	Сальдо на 1 января 20__ г.		Сальдо на 1 марта 20__ г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	617 284,5	–	620 056,5	–
02	Амортизация основных средств	×	381 469	–	383 726,76
04	Нематериальные активы	450	–	450	–
05	Амортизация нематериальных активов	–	360	–	375
08	Вложения в долгосрочные активы	5 000	–	70 000	–
10	Материалы	1 150	–	1 000	–
18	Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	–	–	155,33	–
41-2	Товары и тара в розничной торговле	7 000	–	10 043	–
42-2	Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам в розничной торговле	–	1 200	–	2 096,05
42-5	Налог на добавленную стоимость в цене товаров	–	870	–	1 710,21

Окончание таблицы 1

Код счета, суб- счета	Наименование счета, субсчета	Сальдо на 1 января 20__ г.		Сальдо на 1 марта 20__ г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44-2	Расходы на реализацию то- варов в розничной торговле	161,5	—	161,5	—
50	Касса	30	—	50	—
51	Расчетные счета	138 000	—	150 800	—
57	Денежные средства в пути	1 200	—	1 500	—
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	—	561,5	20	962
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	—	—	78	—
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	—	1 936,9	—	—
68	Расчеты по налогам и сбо- рам	—	9 350	—	9 150
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспе- чению	—	2 500	—	1 800
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	—	3 350	—	2 023,4
71	Расчеты с подотчетными лицами	50	—	—	—
76	Расчеты с разными дебито- рами и кредиторами	—	250	—	338,35
80	Уставный капитал	—	154 161,63	—	154 167,13
83	Добавочный капитал	—	132 813	—	209 715
84	Нераспределенная прибыль	—	23	—	17,5
97	Расходы будущих периодов	150	—	270	—
99	Прибыли и убытки	—	—	—	10 091,72
Итого по балансовым счетам		153 191	153 191	234 528	234 528

2. Приказом об учетной политике Гомельского райпо (утвержден постановлением правления райпо № 65 от 22 декабря 20__ г.) предусмотрены следующие аспекты бухгалтерского учета:

- *Методологические:*

- учитывать товары в стоимостном выражении по розничным ценам с налогом на добавленную стоимость (НДС);

- учитывать возвратную стеклопосуду по залоговым ценам, а тару под товарами и порожнюю – по отпускным ценам поставщиков;
- использовать критерии оценки объектов имущества, установленные Министерством финансов Республики Беларусь, при их отнесении к основным средствам и предметам в обороте;
- начислять амортизацию объектов основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности, линейным способом, методами суммы чисел лет и уменьшаемого остатка при нелинейном способе согласно решению комиссии по амортизационной политике организации;
- формировать резерв на ремонт основных средств по нормативу 0,75% от первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств на начало отчетного месяца;
- вести учет издержек обращения по статьям номенклатуры расходов на реализацию товаров, утвержденной Правлением Белкоопсоюза;
- применять кассовый метод учета выручки;
- осуществлять признание других доходов в бухгалтерском учете по факту поступления денежных средств и иного имущества;
- применять бесфондовый порядок использования прибыли на социальные нужды коллектива и другие цели;
- закрывать счет 99 «Прибыли и убытки» по окончании отчетного года;
- создавать паевой фонд за счет взносов пайщиков;
- создавать фонды пополнения собственных средств за счет суммы дооценки долгосрочных активов, вступительных взносов пайщиков и других источников согласно действующему законодательству;
- создавать фонд накопления за счет нераспределенной прибыли и др.

• *Организационно-технические:*

- бухгалтерский и налоговый учет вести бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером;
- применять смешанную форму организации бухгалтерской службы, основанную на принципах централизации и децентрализации;
- применять рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций потребительской кооперации Республики Беларусь;
- применять автоматизированную форму бухгалтерского учета с программными продуктами, разработанными вычислительным центром Белкоопсоюза на основе книжно-журнальной формы учета;
- установить сроки отчетности для материально ответственных лиц (МОЛ) торговых объектов по семидневкам (на первое, восьмое,

шестнадцатое и двадцать четвертое числа месяца и дату инвентаризации) и др.

3. Выписка из рабочего плана счетов Гомельского райпо приведена в таблице 2. Применение приведенных аналитических счетов первого, второго и третьего порядка (субконто) возможно при автоматизированной форме бухгалтерского учета.

Таблица 2 – Выписка из рабочего плана счетов Гомельского райпо на 20__ г.

Код счета, субсчета	Наименование счета, субсчета	Аналитические счета и статьи (субконто)		
		первого порядка	второго порядка	третьего порядка
01	Основные средства	По объектам основных средств	—	—
02	Амортизация основных средств	По объектам основных средств	—	—
04	Нематериальные активы	По объектам нематериальных активов	—	—
05	Амортизация нематериальных активов	По объектам нематериальных активов	—	—
08	Вложения в долгосрочные активы	По видам вложений в долгосрочные активы	По объектам вложений в долгосрочные активы	По статьям затрат
10	Материалы	По местам хранения	По МОЛ	По номенклатуре
18	Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	По контрагентам	По счетам-фактурам	По ставкам НДС
23-3	Ремонт основных средств	По каждому объекту основных средств	По элементам и статьям затрат	—
41-2	Товары и тара в розничной торговле	По местам хранения – торговым объектам	По МОЛ	По номенклатуре
42-2	Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам в розничной торговле	По торговым объектам	—	—

Продолжение таблицы 2

Код счета, субсчета	Наименование счета, субсчета	Аналитические счета и статьи (субконто)		
		первого порядка	второго порядка	третьего порядка
42-5	Налог на добавленную стоимость в цене товаров	По торговым объектам	—	—
44-2	Расходы на реализацию товаров в розничной торговле	По торговым объектам	По статьям затрат	—
50	Касса	По местам хранения	По МОЛ	По статьям движения денежных средств
51	Расчетные счета	По банковским счетам	По статьям движения денежных средств	—
57	Переводы в пути	По контрагентам	—	—
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	По контрагентам	По договорам	По номеру документа
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	По контрагентам	По договорам	По номеру документа
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	По договорам	—	—
68	Расчеты по налогам и сборам	По видам платежей в бюджет	—	—
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	По видам страховых взносов	—	—
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	По лицевым счетам работников	По видам выплат	По видам удержаний из
71	Расчеты с подотчетными лицами	По контрагентам – по подотчетным лицам	По видам расчетов по авансам выданным	—
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	По контрагентам – по МОЛ	По договорам	—
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	По контрагентам	По договорам	По номеру документа

Окончание таблицы 2

Код счета, субсчета	Наименование счета, субсчета	Аналитические счета и статьи (субконто)		
		первого порядка	второго порядка	третьего порядка
80	Уставный капитал	—	—	—
83	Добавочный капитал	По статьям формирования и использования	—	—
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	По периодам	По направлениям использования	—
86	Целевое финансирование	По назначению целевых средств	—	—
90-2	Реализация товаров в розничной торговле	По видам деятельности	По торговым объектам	По видам доходов и расходов
91	Прочие доходы и расходы	По видам доходов и расходов	По видам доходов и расходов, учитываемых и не учитываемых при налогообложении на прибыль	—
94	Недостачи и потери от порчи имущества	По видам недостач и потерь	—	—
96	Резервы предстоящих расходов	По видам резервов	—	—
97	Расходы будущих периодов	По видам расходов	—	—
98	Доходы будущих периодов	По видам доходов	—	—
99	Прибыли и убытки	—	—	—

4. По методическим соображениям объем деятельности организации ограничен двумя объектами розничной торговли. Сведения о плане товарооборота на март 20__ г., лимите остатков товаров, фактических остатках товаров и тары по местам хранения, материально ответственных лицах и номенклатуре товаров на 1 марта 20__ г., уровень торговых надбавок (скидок) и ставки НДС по товарам приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Сведения о плане розничного товарооборота на март 20__ г., лимите товарных остатков и фактических остатках товаров и тары, уровне торговых надбавок и ставках НДС по товарам на торговых объектах Гомельского района на 1 марта 20__ г.

Наименование торгового объекта, ФИО заведующего магазином	План розничного товарообо- рота, р.	Лимит остатка товаров, р.	Наименование и характеристика товаров и тары	Единица измере- ния	Учетная цена, р.	Остатки товаров и тары, р.		Торговая надбавка (скидка), %	Ставка НДС, %
						Колп- чество	Сумма, р.		
Магазин № 1 «Продовольст- венные товары», заведующий ма- газином Л. П. Со- рокина	7 000	4 000	Сыр «Российский»	кг	8,5	3	25,5	25	20
			Сахар-песок, 1/1 000	пачка	0,83	100	83	15	20
			Мука пшеничная хле- бопекарная «Индская» высшего сорта, 1/40/2	пачка	0,96	300	288	20	10
			Спички	коробка	0,02	500	10	30	20
			Бутылка коньячная по- рожья (0,5)	шт.	0,05	2 000	100	×	×
			Разные продовольст- венные товары	кг	5	598,7	2 993,5	27,94	20
			Итого товаров	–	–	–	3 500	17,75	16,098 80
			Ящики полиэтиленовые	шт.	0,7	60	42	–	–
			Ящики полиэтиленовые	шт.	0,5	2	1	–	–
			Итого тары	–	–	–	43	–	–
Магазин № 2 «Промышлен- ные товары», за- ведующий мага- зином А. М. Фролова	18 500	7 500	Итого товаров и тары	–	–	–	3 543	–	–
			Носки мужские	пара	2,66	100	266	30	20
			Телевизор «Витязь»	шт.	120	4	480	30	20
			Разные промышленные товары	шт.	28,77	200	5 754	30	20
			Итого товаров	–	–	–	6 500	19,230 8	16,666 67
Всего товаров			10 000		10 043		×	×	×
Всего товаров и тары									16,468 13

1.2. Формирование и применение цен на товары и тару в розничной торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регулирующие порядок формирования и применения цен на товары в розничной торговле.
2. Виды покупных цен на товары в зависимости от источников их поступления. Порядок установления поставщиками цен на товары и тару, их согласование с торговыми организациями.
3. Виды розничных цен, порядок их формирования и применения.
4. Особенности формирования розничных цен на товары, ввозимые из-за пределов Республики Беларусь.
5. Порядок формирования розничных цен на сельскохозяйственные продукты, закупленные у индивидуальных сдатчиков с оплатой из выручки и переданные на реализацию населению.
6. Взаимосвязь элементов розничных цен и экономических категорий, связанных с реализацией товаров в розничной торговле.
7. Правила округления розничных цен.
8. Порядок регистрации и контроля розничных цен, сформированных в розничной торговле.
9. Система скидок, применяемых при реализации товаров в розничной торговле. Условия и порядок их применения.

Задача 2

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Дать описание алгоритмов формирования свободных и регулируемых розничных цен на товары, поступившие от различных поставщиков.
2. Сформировать розничные цены на товары, поступившие от поставщиков, и зарегистрировать их в реестре розничных цен.

Исходные данные

1. При описании алгоритмов формирования розничных цен на товары следует руководствоваться действующим законодательством.
2. Сведения о ценах на товары, поступившие на торговые объекты розничной торговли от поставщиков, приведены в операциях 1–7 задачи 3.

1.3. Документальное оформление поступления товаров и тары на объекты розничной торговли от поставщиков Республики Беларусь. Ответность материально ответственных лиц

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регулирующие документальное оформление поступления товаров.
2. Организация и контроль поступления товаров на торговые объекты розничной торговли.
3. Виды и формы первичных документов, используемые для оформления покупки товаров. Организация учета бланков строгой отчетности и контроль за их использованием.
4. Источники поступления, способы доставки товаров и их влияние на документальное оформление поступления и приемки товаров на торговых объектах розничной торговли.
5. Документальное оформление товарных потерь, выявленных при приемке товаров.
6. Организация учета полученных от поставщиков документов, контроль за поступающими грузами и своевременностью оприходования товаров на объектах розничной торговли.
7. Особенности документального оформления внутреннего перемещения товаров в торговой организации от одного материально ответственного лица к другому.
8. Порядок оприходования поступивших и списания выбывших товаров и тары материально ответственными лицами торговых объектов.

Задача 3

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить и (или) проверить товарно-транспортные накладные (ТТН-1) на товары, поступившие от поставщиков (операции 1–3).
2. Составить акт об установленных расхождениях по количеству и качеству товаров, выявленных при приемке (операция 4).
3. Составить товарную накладную (ТН-2) на фактически поступившие товары (операция 4).
4. Определить стоимость фактически поступивших товаров по розничным ценам и тары по покупным ценам, оприходовать их.

5. Оприходовать фактически поступившие товары и тару на торговых объектах и произвести записи в товарно-денежные (товарные) отчеты за соответствующие отчетные периоды.

Исходные данные

1. Поступили товары и тара в магазин № 1 «Продовольственные товары» (г. Гомель, ул. Советская, 4) при совершении приведенных ниже хозяйственных операций за период с 1 по 7 марта 20__ г. Заведующим магазином № 1 Л. П. Сорокиной произведены записи в товарно-денежный отчет № 9.

Операция 1. По товарно-транспортной накладной № 0785412 от 1 марта 20__ г. от ОАО «Гомельский мясокомбинат» (г. Гомель, ул. Ильича, 2; УНП 100100101) поступили товары в порядке централизованной доставки собственным транспортом поставщика (автомобиль «Рено Мастер 21-21 KI»; путевой лист № 155204 выписан на имя водителя А. М. Соловьева) согласно договору № 112 от 11 января 20__ г. Пункт погрузки продукции – склад № 1 производственного участка ОАО «Гомельский мясокомбинат» (г. Гомель, ул. Ильича, 9). Срок оплаты за товары – 5 марта 20__ г. по платежному требованию № 311 от 1 марта 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0785412

Наименование товаров	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Колбаса вареная «Докторская» высшего сорта	кг	200	6,75	1 350	10	135	1 485	25	0,2
Колбаса сырокопченая «Сервелат» высшего сорта	кг	100	17,35	1 735	20	347	2 082	10	0,1
Итого	×	300	×	3 085	×	482	3 567	35	0,3

Товары поступили и оприходованы полностью по розничным ценам, сформированным с торговой надбавкой 20% (для колбасы вареной), 25% (для колбасы сырокопченой) и с НДС по установленным ставкам.

Операция 2. По товарно-транспортной накладной № 0730915 от 4 марта 20__ г. от ОАО «Лидахлебопродукт» (Гродненская обл., г. Лида, ул. Булата, 1; УНП 101087960) поступили товары в порядке самовывоза транспортом частного унитарного предприятия (ЧУП) «Гомельская автобаза» (автомобиль «Рено Мастер 23-23 KI»; путевой лист № 365670 выписан на имя водителя О. П. Новикова). Товары получены экспедитором Гомельского райпо И. И. Ивановым по доверенности № 116 от 3 марта 20__ г. Поставщику произведена предварительная оплата по платежному поручению № 255 от 3 марта 20__ г. на основании счета-фактуры № 198375 от 1 марта 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0730915

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Мука пшеничная хлебопекарная «Лидская» высшего сорта, 1/40/2	пачка	2 000	0,82	1 640	10	164	1 804	100	4,0

Товар оприходован полностью с учетом расходов по его доставке с торговой надбавкой 20% и НДС по установленной ставке.

На основании товарно-транспортной накладной № 0730915 от 4 марта 20__ г. ЧУП «Гомельская автобаза» предъявлен счет № 310 от 5 марта 20__ г. за оказанные транспортные услуги (таблица 6).

Таблица 6 – Сведения об услугах по счету № 310

Вид услуг	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.
Транспортные услуги	60	20	12	72

Операция 3. По товарно-транспортной накладной № 750235 от 5 марта 20__ г. поступили товары от частного торгового унитарного предприятия (ЧТУП) «Гомельская универсальная база» Гомельского облпотребсоюза (г. Гомель, ул. 2-я Гражданская, 5; УНП 100555242). Товары поступили в счет договора № 215 от 25 февраля 20__ г. в порядке централизованной доставки транспортом ЧУП «Гомельская автобаза» (автомобиль «Рено Мастер 23-23 KI»; путевой лист № 365674 выписан на имя водителя О. П. Новикова). Срок оплаты за товары – 12 марта 20__ г. по платежному требованию № 923 от 5 марта 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 750235

Наименование товаров	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т	Примечание
Пшеница 1-го сорта, 50/1	кг	1 000	0,88	880	10	88	968	20	1,0	ОЦизг* – 0,80 р. ОН** – 10%
Крупа гречневая 1-го сорта, 50/1	кг	2 500	1,1	2 750	10	275	3 025	50	2,5	ОЦизг – 1 р. ОН – 10%
Итого	×	3 500	×	3 630	×	363	3 993	70	3,5	×
Примечание – * – отпускная цена изготовителя; ** – оптовая надбавка.										

Товар оприходован полностью по розничным ценам, сформированным с оптовой надбавкой поставщика-посредника, торговой надбавкой розничной торговли 20% и НДС по установленной ставке.

2. Поступили товары и тара в магазин № 1 «Продовольственные товары» при совершении следующих хозяйственных операций за период с 8 по 31 марта 20__ г. Заведующим магазином № 1 Л. П. Сорокиной произведены записи в обобщенный товарно-денежный отчет № 10–12.

Операция 4. По товарно-транспортной накладной № 775490 от 9 марта 20__ г. от коллективного государственного унитарного пред-

приятия (КГУП) «Гомельский винодельческий завод» (г. Гомель, ул. Рогачевская, 10; УНП 100555258) поступили товары в порядке самовывоза транспортом ЧУП «Гомельская автобаза» (автомобиль «Рено Мастер 23-23 КІ»; путевой лист № 765780 выписан на имя водителя О. П. Новикова). Товары получены экспедитором Гомельского райпо И. И. Ивановым по доверенности № 117 от 5 марта 20__ г. Пункт погрузки продукции – склад № 1 КГУП «Гомельский винодельческий завод» (г. Гомель, ул. Рогачевская, 10). Срок оплаты за товары – 15 марта 20__ г. по платежному требованию № 487 от 9 марта 20__ г. Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 775490

Наименование товаров	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузоземельных мест	Масса груза, т
Вино «Сере-нада», 20/0,5	бутылка	800	5,6	4 480	20	896	5 376	–	0,4
Бутылка коньячная	шт.	800	0,05	40	–	–	40	–	0,32
Ящики полиэтиленовые	шт.	40	0,7	28	–	–	28	40	0,12
Итого	×	1 640	×	4 578	×	896	5 444	40	0,84

Товары прибыли в открытой таре. Приемка товара производилась в момент его выгрузки из автомобиля в магазин № 1 (г. Гомель, ул. Советская, 5). При приемке товара от экспедитора в магазине № 1 установлен бой одной и недостача четырех бутылок вина. Комиссией в составе товароведа Р. А. Кротовой (председатель комиссии), заведующего магазином № 1 Л. П. Сорокиной и экспедитора райпо И. И. Иванова составлен акт № 8 от 9 марта 20__ г. об установленном расхождении в количестве при приемке товара.

По решению руководителя организации бой товара, не превышающий норм боя в пути, списывается за счет торговой организации, а недостача товара подлежит взысканию с экспедитора И. И. Иванова.

Фактически поступивший товар оприходован по товарной накладной № 517311 от 9 марта 20__ г. по розничным ценам, с торговой

надбавкой 30% и НДС по установленной ставке. Стеклопосуда и тара оприходованы по отпускным ценам поставщика.

На основании товарно-транспортной накладной № 775490 от 9 марта 20__ г. ЧУП «Гомельская автобаза» предъявлен счет № 315 от 9 марта 20__ г. за оказанные транспортные услуги (таблица 9).

Таблица 9 – Сведения об услугах по счету № 315

Вид услуг	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.
Транспортные услуги	32	20	6,4	38,4

Операция 5. По товарно-транспортной накладной № 775585 от 15 марта 20__ г. поступили товары от импортера ЧТУП «Гомельская универсальная база». Товар поступил в порядке централизованной доставки транспортом ЧУП «Гомельская автобаза» (автомобиль «Рено Мастер 23-23 KI»; путевой лист № 365720 выписан на имя водителя О. П. Новикова). Пункт погрузки товаров – склад № 3 оптовой базы. Срок оплаты за товары – 23 марта 20__ г. по платежному требованию № 971 от 9 марта 20__ г. Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 10.

Таблица 10 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 775585

Наименование товаров	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Консервы рыбные «Гу- нец», 20/0,340	банка	1 000	4	4 000	20	800	4 800	50	0,4
Икра лососе- вая, 40/0,140	банка	800	9,55	7 640	20	1 528	9 168	20	0,1
Итого	×	1 800	×	11 640	×	2 328	13 968	70	0,5

Товар оприходован полностью с торговой надбавкой 20% и НДС по установленной ставке.

3. Поступили товары и тара в магазин № 2 «Промышленные товары» (дер. Улуковье Гомельского р-на) при совершении следующих хозяйственных операций за период с 1 по 31 марта 20__ г. Заведую-

щим магазином № 2 А. М. Фроловой произведены записи в обобщенный товарно-денежный отчет № 9–12.

Операция 6. По товарно-транспортной накладной № 765020 от 2 марта 20__ г. в порядке централизованной доставки поступили товары от индивидуального предпринимателя Г. И. Сазонова (г. Гомель, ул. Советская, 18; УНП 490163477). Срок оплаты за товары – 17 марта 20__ г. По договору расчеты производятся платежными поручениями.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 765020

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т	Примечание
Сувенир подарочный	шт.	1 000	24,45	24 450	–	–	24 450	50	0,3	ОЦ – 23,29 р. ОН – 5%

Товар оприходован полностью по розничным ценам, сформированным с оптовой надбавкой поставщика-посредника, торговой надбавкой розничной торговли 30% с учетом конъюнктуры рынка и НДС по установленной ставке 20%.

Операция 7. По товарно-транспортной накладной № 775710 от 16 марта 20__ г. поступили товары от ЧТУП «Гомельская универсальная база». Товар поступил в порядке централизованной доставки транспортом ЧУП «Гомельская автобаза» (автомобиль «Рено Мастер 23-23 KI»; путевой лист № 365845 выписан на имя водителя О. П. Новикова). Пункт погрузки товаров – склад № 4 оптовой базы. Срок оплаты за товары – 23 марта 20__ г. по платежному требованию № 1096 от 16 марта 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 12.

Товар оприходован полностью по розничным ценам, сформированным с оптовой надбавкой поставщика-посредника, торговой надбавкой розничной торговли 30% с учетом конъюнктуры рынка и НДС по установленной ставке.

Таблица 12 – **Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 775710**

Наименование товаров	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузоземных мест	Масса груза, т	Примечание
Сапоги женские 1-го сорта	пара	100	115	11 500	20	2 300	13 800	5	0,1	ОЦ – 104,55 р. ОН – 10%
Разные промышленные товары	шт.	500	1,48	740	20	148	888	500	0,1	ОЦ – 1,38 р. ОН – 7%
Итого	×		×		×	2 448	14 688	505	1,0	×

1.4. Бухгалтерский учет поступления товаров и тары в розничной торговле и НДС по приобретенным товарам

Вопросы для самоконтроля

1. Объекты бухгалтерского учета процесса приобретения товаров в розничной торговле и их оценка. Характеристика бухгалтерских счетов для учета этих объектов.

2. Методика бухгалтерского учета поступления товаров и тары в розничной торговле (от поставщиков и в порядке внутреннего перемещения с распределительного склада, заготовительного пункта, торгового объекта, объекта общественного питания, экспедиции производственного цеха).

Задача 4

Для решения задачи необходимо произвести бухгалтерскую обработку первичных учетных документов: составить корреспонденцию счетов по учету поступления товаров и тары на объекты розничной торговли.

Исходные данные

Данные о поступлении товаров и тары на объекты розничной торговли за март 20__ г. должны быть получены при решении задачи 3.

1.5. Документальное оформление и бухгалтерский учет реализации товаров в розничной торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Перечень документов, которые должны находиться в месте реализации товаров.

2. Основные нормативные правовые акты, регулирующие порядок учета и документальное оформление приема торговой выручки от реализации товаров.

3. Документальное оформление приема наличных денежных средств при реализации товаров без использования кассовых суммирующих аппаратов и специальных компьютерных систем. Организация учета бланков строгой отчетности и контроль за их использованием.

4. Особенности документального оформления продажи товаров населению по заказам; продажи тканей, изделий из драгоценных металлов и камней.

5. Контроль за соблюдением лимита остатка операционной кассы и графика сдачи торговой выручки.

6. Документальное оформление торговой выручки и методика учета реализации товаров в розничной торговле.

7. Порядок, документальное оформление и учет использования торговой выручки на закупку сельскохозяйственных продуктов, сбор стеклопосуды и в других случаях, разрешенных законодательством.

8. Документальное оформление и учет реализации товаров населению в кредит.

9. Документальное оформление и учет реализации товаров из торговой сети организациям и индивидуальным предпринимателям.

10. Особенности документального оформления и учет реализации товаров в комиссионных магазинах.

11. Содержание, порядок составления и сроки представления отчета о суммах наличных денег, принятых с использованием кассовых суммирующих аппаратов и специальных компьютерных систем.

Задача 5

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить приходный кассовый ордер на торговую выручку, принятую в операционную кассу торгового объекта.
2. Составить поручение-обязательство на продажу товаров в кредит.
3. Составить счет, товарно-транспортную накладную на реализацию товаров юридическому лицу.
4. Списать реализованные товары и произвести записи в товарно-денежных (товарных) отчетах торговых объектов за соответствующие отчетные периоды.
5. Произвести бухгалтерскую обработку первичных учетных документов: составить корреспонденцию счетов по учету реализации товаров в розничной торговле.

Исходные данные

1. Реализованы товары в магазине № 1 «Продовольственные товары» при совершении следующих хозяйственных операций за период с 1 по 7 марта 20__ г.:

Операция 1. В операционной кассе торгового объекта по приходному кассовому ордеру № 550201 от 1 марта 20__ г. учтена торговая выручка на сумму 500 р.

Операция 2. Гражданину Ю. Ф. Морозову, проживающему в д. Романовичи Гомельского р-на, по поручению-обязательству № 3540 от 2 марта 20__ г. проданы товары в кредит сроком на 1 месяц. Первоначальный взнос и проценты за кредит с покупателя не взимаются.

Сведения о товарах, проданных в кредит, приведены в таблице 13. Товар передан покупателю по товарно-транспортной накладной № 517309 от 2 марта 20__ г.

Таблица 13 – Сведения о товарах, проданных Ю. Ф. Морозову в кредит

Наименование товаров	Единица измерения	Количество	Розничная цена, р.	Стоимость, р.
Мука пшеничная хлебопекарная «Лидская» высшего сорта, 1/40/2	пачка	40	1,08	43,20
Пшено 1-го сорта, 50/1	кг	10	1,16	11,60
Крупа гречневая 1-го сорта	кг	10	1,45	14,50
Итого	×	×	×	69,30

Операция 3. В операционной кассе торгового объекта учтена торговая выручка. Сведения о выручке от реализации товаров в магазине № 1 со 2 по 6 марта 20__ г. приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Сведения о выручке магазина № 1 со 2 по 6 марта 20__ г.

Документ		Сумма выручки, р.	Документ		Сумма выручки, р.
Дата	Номер		Дата	Номер	
02.03.20__ г.	550202	7 000	05.03.20__ г.	550205	7 700
03.03.20__ г.	550203	8 000	06.03.20__ г.	550206	12 000
04.03.20__ г.	550204	9 000	×	×	×

Операция 4. В порядке предварительной оплаты товары реализованы детскому дому «Гомельский» (г. Гомель, ул. Жемчужная, 5). Экспедитор получателя О. Я. Воронов предъявил доверенность на получение товарно-материальных ценностей № 217 от 5 марта 20__ г. Платежное поручение № 125 от 4 марта 20__ г. об оплате счета № 12 от 3 марта 20__ г. Товары отгружены транспортом получателя (автомобиль ВАЗ 21-15 EI, путевой лист № 852905) согласно договору № 185 от 15 января 20__ г. Данные счета-фактуры № 12 и товарного раздела товарно-транспортной накладной № 517310 от 6 марта 20__ г. приведены в таблице 15.

Таблица 15 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 517310

Наименование товаров	Единица изме- рения	Коли- чество	Цена, р.	Стои- мость, р.	Став- ка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стои- мость с НДС, р.	Коли- чество грузо- вых мест	Масса груза, т
Мука пшенич- ная хлебопе- карная «Лид- ская» высшего сорта, 1/40/2	пачка	120	1,08	—	—	—	129,60	3	0,12
Пшено 1-го сорта, 50/1	кг	50	1,16	—	—	—	58,0	1	0,05
Крупа гречне- вая 1-го сорта	кг	120	1,45	—	—	—	174,0	3	0,12
Итого	×	290	×	×	9,09	32,87	361,60		0,29

2. Реализованы товары в магазине № 1 «Продовольственные товары». Сведения о выручке за период с 8 по 31 марта 20__ г. приведены в операции 5.

Операция 5. В операционной кассе магазина № 1 учтена торговая выручка (таблица 16).

Таблица 16 – Сведения о выручке магазина № 1 с 8 по 31 марта 20__ г.

Документ		Сумма выручки, р.	Документ		Сумма выручки, р.
Дата	Номер		Дата	Номер	
16.03.20__ г.	550207	7 500	30.03.20__ г.	550209	6 000
24.03.20__ г.	550208	7 000	Всего		20 500

3. Реализованы товары в магазине № 2 «Промышленные товары» при совершении следующих хозяйственных операций за период с 1 по 31 марта 20__ г.:

Операция 6. В операционной кассе торгового объекта учтена торговая выручка. Сведения о выручке от реализации товаров в магазине № 2 с 1 по 31 марта 20__ г. приведены в таблице 17.

Таблица 17 – Сведения о выручке магазина № 2 с 1 по 31 марта 20__ г.

Документ		Сумма выручки, р.	Документ		Сумма выручки, р.
Дата	Номер		Дата	Номер	
08.03.20__ г.	550301	12 000	24.03.20__ г.	550303	14 000
16.03.20__ г.	550302	20 000	31.03.20__ г.	550304	12 500
			Всего		58 500

Операция 7. По поручению-обязательству № 3541 от 31 марта 20__ г. рабочему коллективного сельскохозяйственного унитарного предприятия (КСУП) «Брилево» А. Н. Голубеву в кредит продан телевизор «Витязь» (заводской номер 514280). Розничная цена товара – 120 р. Покупатель внес наличными 25% стоимости товара. Проценты за кредит составляют 21% годовых. Срок платежа – 6 месяцев. Товар передан покупателю по товарно-транспортной накладной № 518110 от 31 марта 20__ г.

1.6. Документальное оформление и учет внутрихозяйственного оборота товаров и тары, возврата тары поставщикам

Вопросы для самоконтроля

1. Документальное оформление и учет внутреннего отпуска товаров и тары из одних торговых объектов на другие и склад торговой организации.

2. Документальное оформление и учет возврата недоброкачественных товаров покупателями в магазины и торговыми организациями поставщикам.

3. Документальное оформление и учет перевода товаров в инвентарь для торговых объектов.

4. Документальное оформление и учет возврата тары поставщикам (тарособирающим организациям) и реализации невозвратной тары.

Задача 6

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Оформить товарно-транспортную накладную на возврат стеклопосуды и тары поставщику и списать их в расход в товарно-денежном (товарном) отчете торгового объекта.

2. Проверить данные приходной товарной накладной поставщика на принятую тару и произвести бухгалтерскую обработку первичных учетных документов: составить корреспонденцию счетов по учету возврата тары поставщикам.

Исходные данные

Выбытие тары приведено в следующей хозяйственной операции магазина № 1 за март 20__ г.:

Операция 1. Магазином № 1 возвращены стеклопосуда и тара КГУП «Гомельский винодельческий завод». Груз отправлен транспортом ЧУП «Гомельская автобаза» по товарно-транспортной накладной № 600201 от 30 марта 20__ г. Автомобиль «Форд Транзит 70-15 ЕВ», водитель Д. Г. Волков, путевой лист № 955924, число мест – 100, масса груза – 1,5 т. Срок оплаты за тару – 7 апреля 20__ г. по платежному требованию № 214 от 30 марта 20__ г. При приемке тары установлен бой двух бутылок, о чем составлен акт № 5 от 30 марта 20__ г. Потери от боя стеклопосуды не превышают установленных

норм боя стеклопосуды при транспортировке и по решению руководителя списаны за счет торговой организации.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной № 600201 приведены в таблице 18.

Таблица 18 – Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной № 600201 и приемного акта

Наименование тары	Единица измерения	Сдано			Принято		
		Количество	Цена, р.	Сумма, р.	Количество	Цена, р.	Сумма, р.
Бутылка коньячная	шт.	2 000	0,05	100	1 998	0,05	99,9
Ящики полиэтиленовые	шт.	100	0,7	70	100	0,7	70
Итого	×	×	×	170	×	×	169,9
Бонус 15%	×	×	×	×	×	×	14,99
Сумма к оплате	×	×	×	×	×	×	184,89

1.7. Документальное оформление и учет товарных потерь и переоценки товаров

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регулирующие учет товарных потерь в торговле.

2. Экономическая сущность и классификация товарных потерь.

3. Виды товарных потерь, порядок их выявления и документального оформления при приемке, хранении и реализации товаров в розничной торговле.

4. Методика расчета естественной убыли товаров, нормируемых потерь товаров в магазинах самообслуживания, при подготовке отдельных товаров к продаже и завеса тары в розничной торговле.

5. Порядок списания и возмещения товарных потерь в розничной торговле по их видам.

6. Методика бухгалтерского учета товарных потерь в розничной торговле.

7. Выявление и учет налоговой базы для расчета налога на добавленную стоимость по товарным потерям в розничной торговле.

8. Основные нормативные правовые акты, регулирующие переоценку товаров в розничной торговле.

9. Виды переоценки, документальное оформление и учет переоценки товаров в розничной торговле.

Задача 7

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить акт о порче, бое, ломе товаров и акт на переоценку товаров, отразить их данные в товарно-денежном (товарном) отчете торгового объекта.

2. Произвести бухгалтерскую обработку первичных учетных документов: составить корреспонденцию счетов по учету товарных потерь и переоценки товаров в розничной торговле.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По акту № 9 от 30 марта 20__ г. в магазине № 1 комиссией списана порча сыра «Российский» в количестве 3 кг по розничной цене 8,5 р. за 1 кг на сумму 25,5 р. Комиссия назначена распоряжением руководителя организации № 82 от 29 марта 20__ г. в составе главного бухгалтера З. П. Смирновой (председатель комиссии), товароведа Р. А. Кротовой и заведующего магазином № 1 Л. П. Сорокиной. Розничная цена товара сформирована с торговой набавкой 25% и НДС по ставке 20%. По решению руководителя организации порча товаров подлежит взысканию с заведующего магазином Л. П. Сорокиной по учетным ценам.

Операция 2. Согласно распоряжению председателя правления № 86 от 31 марта 20__ г. комиссией произведена переоценка товаров в связи с введением нового прейскуранта «Розничные цены на сахар-песок» с 31 марта 20__ г. Сумма дооценки товаров согласно законодательству относится на прочие доходы торговой организации по покупным ценам без НДС. Ставка НДС на сахар – 20%. Состав комиссии приведен в операции 16. Комиссия составила акт на переоценку товаров № 10 от 31 марта 20__ г. Данные акта приведены в таблице 19.

Таблица 19 – Данные акта переоценки товаров

Наименование товара	Единица измерения	Количество	До переоценки		После переоценки		Сумма дооценки, р.	Сумма уценки, р.	Примечание
			Цена, р.	Стоимость, р.	Цена, р.	Стоимость, р.			
Сахар-песок, 1/1 000	пачка	100	0,83	83	0,97	97	14	–	ТН – 20%

1.8. Ответность материально ответственных лиц.

Учет товаров и тары в бухгалтерии торговой организации

Вопросы для самоконтроля

1. Формы и сроки отчетности материально ответственных лиц в розничной торговле и порядок их установления. Состав и содержание информации товарно-денежных (товарных) отчетов. Исходные данные для их составления.

2. Порядок составления, приемки, проверки, утверждения и подготовки товарно-денежного (товарного) отчета для автоматизированной обработки.

3. Текущий контроль за выполнением плана розничного товарооборота и соблюдением лимита остатка товаров на торговом объекте, за полнотой и своевременностью сдачи торговой выручки материально ответственными лицами, за использованием данных бухгалтерского учета для управления товарными запасами и их эффективным использованием.

4. Регистры бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле и выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле, их характеристика.

5. Учет бланков строгой отчетности и контроль их использования в организации.

Задача 8

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить полноту записей хозяйственных операций в товарно-денежных (товарных) отчетах и их соответствие отчетному периоду. Закрыть отчеты торговых объектов, рассчитать и записать остатки

товаров и тары на конец отчетного периода. Оформить их утверждение руководителем организации и подготовить для автоматизированной обработки данных по товарным операциям.

2. Составить регистры бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле:

- журнал бухгалтерских проводок (журнал операций) к отчетам торговых объектов за каждый отчетный период на основании первичных учетных документов;

- анализ счета 41 «Товары», субсчета 2 «Товары и тара в розничной торговле» (группировку сумм по корреспондирующим счетам) и группировку сумм по другим корреспондирующим счетам к отчетам торговых объектов за каждый отчетный период на основании журнала бухгалтерских проводок;

- оборотную (оборотнo-сальдовую) ведомость по счету 41 «Товары», субсчету 2 «Товары и тара в розничной торговле» в стоимостном выражении по аналитическим счетам и отчетным периодам (по семидневкам) за март 20__ г.

3. Проверить полноту и правильность записей в учетных регистрах и корреспонденции счетов по товарным операциям, произвести сверку данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 41 «Товары», субсчету 2 «Товары и тара в розничной торговле» за каждый отчетный период (по семидневкам).

Исходные данные

Первичные документы по поступлению, реализации, прочему выбытию товаров и тары на торговых объектах за март 20__ г. и товарно-денежные (товарные) отчеты торговых объектов должны быть составлены при решении задач 3, 4, 6, 9, 11.

1.9. Инвентаризация товаров и тары на торговых объектах розничной торговли. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы инвентаризации активов и обязательств организации.

2. Виды инвентаризации товаров и тары, сроки и основание их проведения в розничной торговле.

3. Порядок формирования и состав инвентаризационной комиссии.
4. Первоочередные меры, проводимые инвентаризационной комиссией на торговых объектах.
5. Порядок проведения и документального оформления инвентаризации товаров и тары в розничной торговле.
6. Основание, порядок проведения и документального оформления контрольных проверок инвентаризации товаров и тары.
7. Порядок выявления, сроки рассмотрения и утверждения результатов инвентаризации товаров и тары на торговых объектах.
8. Бухгалтерский учет результатов инвентаризации товаров и тары в розничной торговле.

Задача 9

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Выписать распоряжение на проведение инвентаризации товаров и тары в магазине № 1 «Продовольственные товары».
2. Оформить инвентаризационную опись инвентаризации товаров и тары в магазине № 1 «Продовольственные товары».
3. Составить расчет естественной убыли товаров за межинвентаризационный период.
4. Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации товаров и тары в магазине № 1 «Продовольственные товары» на 31 марта 20__ г. и отразить ее результаты в бухгалтерском учете, составить бухгалтерские проводки и произвести записи в регистрах бухгалтерского учета.

Исходные данные

1. Распоряжением руководителя организации № 3 от 31 марта 20__ г. назначена рабочая инвентаризационная комиссия в составе ревизора И. П. Роговой (председатель комиссии), представителя общественности А. Т. Гриб, заведующего магазином Л. П. Сорокиной и продавца А. Н. Сеницыной для проведения инвентаризации товаров и тары.

Инвентаризация начата в 10 ч и окончена в 17 ч 31 марта 20__ г. До проведения инвентаризации заведующий магазином Л. П. Сорокина и продавец А. Н. Сеницына дали подписку о том, что все приходные и расходные документы своевременно сданы ими в бухгалтерию при составлении товарно-денежных отчетов. Неоприходованных поступивших и несписанных выбывших товаров в магазине нет.

2. Фактическое наличие товаров и тары, установленное комиссией при инвентаризации и зафиксированное в инвентаризационной описи, приведено в таблице 20.

Таблица 20 – **Фактические остатки товаров и тары в магазине № 1 Гомельского райпо на 31 марта 20__ г.**

Наименование товаров и тары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Сумма, р.
Мука пшеничная «Лидская», 1/2	пачка	900	1,08	972
Сахар-песок, 1/1 000	пачка	100	0,83	83
Спички	коробка	70	0,02	1,4
Консервы рыбные «Тунец», 1/0,340	банка	400	5,76	2 304
Разные продовольственные товары	шт.	500	10	5 000
Крупа гречневая 1-го сорта, 50/1	кг	261,45	1,45	379,1
Икра лососевая, 1/0,140	банка	69	13,75	948,75
Итого товаров	×	×	×	9 688,25
Ящики полиэтиленовые	шт.	1	0,5	0,5
Итого тары	×	×	×	0,5

3. Согласно расчету естественная убыль разных продовольственных товаров начислена в сумме 15 р. при норме 0,1% от оборота по реализации этих товаров за межинвентаризационный период в сумме 150 р.

1.10. Сводный учет товаров и тары в бухгалтерии торговой организации

Вопросы для самоконтроля

1. Виды регистров бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле при автоматизированной форме бухгалтерского учета, их содержание и характеристика.

2. Получение сводных данных бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле, способы и методы их контроля.

3. Содержание, назначение, порядок составления и проверки Главной книги (данных регистров бухгалтерского учета по счетам с Главной книгой).

Задача 10

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить анализ счета 41 «Товары и тара», субсчета 2 «Товары и тара в розничной торговле» Гомельского райпо за март 20__ г. (группировку сумм по корреспондирующим счетам).

2. Составить группировку сумм по корреспондирующим счетам прочих оборотов по товарным операциям за март 20__ г.

3. Закрыть оборотную (оборотно-сальдовую) ведомость по счету 41 «Товары и тара», субсчету 2 «Товары и тара в розничной торговле» Гомельского райпо за март 20__ г.

4. Произвести сверку данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 41 «Товары и тара», субсчету 2 «Товары и тара в розничной торговле» за март 20__ г. и подготовить информацию по товарным операциям для отражения в Главной книге.

5. Обобщить данные по учету розничного товарооборота на торговых объектах и в организации в целом, проанализировать выполнение плана розничного товарооборота за март 20__ г.

6. Сформулировать предложения по повышению эффективности использования товарных запасов и совершенствованию бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле.

Исходные данные

Товарные операции за март 20__ г. и результаты инвентаризации товаров и тары, проведенные в марте 20__ г., должны быть учтены в регистрах бухгалтерского учета по семидневкам на основании первичных учетных документов, проверенных и утвержденных товарно-денежных отчетов, сличительных ведомостей по результатам инвентаризации. Указанный объем учетных работ должен быть выполнен полностью при решении задач 8 и 9.

1.11. Бухгалтерский учет торговых надбавок (скидок), НДС в цене товаров в розничной торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Нормативные правовые акты, регулирующие организацию учета торговых надбавок (скидок), налога на добавленную стоимость в цене товаров в розничной торговле.

2. Структура счета 42 «Торговая наценка», его субсчетов и аналитических счетов (субконто), их характеристика по экономическому содержанию.

3. Методики расчета торговых надбавок (скидок) и налога на добавленную стоимость на остаток товаров на конец месяца и реализованные товары за отчетный период.

4. Регистры бухгалтерского учета торговых надбавок (скидок), налога на добавленную стоимость в розничной торговле и выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета торговых надбавок (скидок), налога на добавленную стоимость в розничной торговле, их характеристика.

5. Получение сводных данных бухгалтерского учета торговых надбавок (скидок) и налога на добавленную стоимость в цене товаров в розничной торговле, способы и методы их контроля.

Задача 11

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить исходные данные по торговым надбавкам (скидкам) и налогу на добавленную стоимость в цене товаров. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 42 «Торговая наценка», субсчету 3 «Торговая надбавка (скидка) по товарам в розничной торговле» и субсчету 7 «Налог на добавленную стоимость в цене товаров» за март 20__ г., провести логическую и формальную проверку полученных данных.

2. Составить расчет торговых надбавок (скидок) на остаток товаров на конец месяца и реализованные товары за месяц. Списать по расчету реализованные торговые надбавки и скидки за март 20__ г., закрыть счет 42 «Торговая наценка», субсчет 2 «Торговая надбавка (скидка) по товарам в розничной торговле».

3. Составить расчет ставки и исчисленной суммы налога на добавленную стоимость по реализации товаров по розничным ценам за март 20__ г. Списать по расчету сумму налога на добавленную стоимость за март 20__ г. и закрыть счет 42 «Торговая наценка», субсчет «Налог на добавленную стоимость в цене товаров».

4. Сформулировать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета торговых надбавок (скидок) и налогов в цене товаров в розничной торговле.

Исходные данные

1. Сальдо по аналитическим счетам и субсчетам счета 42 «Торговая наценка» в Гомельском райпо на 1 марта 20__ г. приведено в таблице 21.

Таблица 21 – Сальдо по аналитическим счетам и субсчетам счета 42
«Торговая наценка» в Гомельском райпо на 1 марта 20__ г.

Код счета, субсчета	Наименование субсчета	Наименование аналитического счета	Сальдо на 1 марта 20__ г., р.	Средний процент, %
42-2	Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам в розничной торговле	Магазин № 1 «Продовольственные товары»	637,61	18,2175
		Магазин № 2 «Промышленные товары»	1458,44	22,4375
		Всего по субсчету 42-2	2096,05	20,8707
42-5	Налог на добавленную стоимость в цене товаров	Магазин № 1 «Продовольственные товары»	576,38	16,4681
		Магазин № 2 «Промышленные товары»	1133,83	17,4435
		Всего по субсчету 42-5	1710,21	17,0289

2. Первичные документы по движению товаров и тары, товарно-денежные (товарные) отчеты материально ответственных лиц и регистры бухгалтерского учета по счету 41 «Товары» за март 20__ г. должны быть составлены и проверены при решении задач 8–10.

1.12. Бухгалтерский учет доходов и прибыли (убытка) от реализации товаров в розничной торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Нормативные правовые акты, регулирующие организацию учета доходов и расходов от реализации товаров, порядок исчисления и уплаты налогов, отчислений и сборов из выручки от реализации товаров.

2. Классификация, порядок оценки, условия и критерии признания доходов и расходов в бухгалтерском учете по их видам в соответствии с действующим законодательством и учетной политикой организации.

3. Организация аналитического учета выручки от реализации товаров в розничной торговле и пути его совершенствования.

4. Выявление налоговой базы по реализации и прочему выбытию товаров и тары в розничной торговле, подготовка информации для составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за отчетный период.

5. Методика учета доходов, расходов и финансовых результатов от реализации товаров в розничной торговле.

6. Методика выявления и отражения в учете прибыли (убытка) от реализации товаров в розничной торговле.

7. Регистры бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов от реализации товаров в розничной торговле и выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов от реализации товаров в розничной торговле, их характеристика.

8. Использование сводных данных бухгалтерского учета по учету товаров и тары и их реализации для составления бухгалтерской отчетности и в управлении деятельностью торговой организации.

Задача 12

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить регистр бухгалтерского учета по счету 90 «Реализация», субсчета 2 «Реализация товаров в розничной торговле» за март 20__ г., произвести логическую и формальную проверку полученных данных.

2. Определить по данным бухгалтерского учета и списать финансовый результат от реализации товаров в розничной торговле за март 20__ г. после списания издержек обращения на реализованные товары.

3. Сформулировать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов от реализации товаров в розничной торговле.

Исходные данные

1. Аналитические данные счета 90 «Реализация», субсчета 2 «Реализация товаров в розничной торговле» за январь–февраль 20__ г. приведены в таблице 22.

2. Исходные данные о доходах и расходах от реализации товаров, косвенных налогах из выручки от реализации товаров и реализованных торговых надбавках (скидках) за март 20__ г. должны быть получены при решении задач 13, 15, 17 и 18.

Таблица 22 – Аналитические данные счета 90 «Реализация», субсчета 2 «Реализация товаров в розничной торговле» Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г., р.

Код счета, субсчета	Наименование аналитических статей	Дебет счета	Кредит счета
90-2.1	Выручка от реализации товаров	×	520 000
90-2.2.1	Себестоимость реализации – покупная стоимость реализованных товаров, всего	346 000	×
90-2.2.1.1	В том числе: Стоимость реализованных товаров по учетным (розничным) ценам	520 000	×
90-2.2.1.2	Реализованные торговые надбавки (скидки) по товарам в розничной торговле (сторнировочная запись)	–90 000	×
90-2.2.1.3	Налог на добавленную стоимость в цене товаров (сторнировочная запись)	–84 000	
90-2.2.2	Издержки обращения на реализованные товары	75 000	×
90-2.3	Налог на добавленную стоимость	84 000	×
90-2.9	Прибыль (убыток) от реализации товаров	15 000	–
Итого		520 000	520 000

1.13. Налоговый учет доходов организации, налоговой базы по НДС и других объектов налогообложения

Задача 13

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить регистр бухгалтерского учета по счету 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» за март 20__ г., произвести логическую и формальную проверку полученных данных.

2. Определить по данным бухгалтерского учета и списать налог на добавленную стоимость, принятый к зачету в марте 20__ г., на основании регистров бухгалтерского и налогового учета после закрытия бухгалтерских счетов для учета расчетов.

3. Сформулировать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам в торговых организациях.

Исходные данные

1. Сальдо по счету 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» на 1 марта 20__ г. не значится.

2. Исходные данные по налогу на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам за март 20__ г. должны быть получены из первичных учетных документов при решении задачи 3.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

2.1. Организация бухгалтерского учета денежных средств, расчетных операций. Бухгалтерский учет денежных средств в кассе и денежных документов

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регламентирующие правила организации наличного денежного обращения, порядок ведения кассовых операций и расчеты наличными денежными средствами.

2. Объекты, цель, задачи и принципы бухгалтерского учета денежных средств и расчетных операций.

3. Правила кассовых операций, установленные Национальным банком Республики Беларусь.

4. Виды расходов, оплачиваемые торговой организацией наличными денежными средствами из выручки от реализации товаров, на которые не требуется (требуется) согласование с обслуживающим отделением банка, их размеры.

5. Цель, порядок установления и контроль лимита остатка денежных средств в кассе. Контроль полноты и своевременности сдачи свободных денежных средств на текущий банковский счет.

6. Ограничения и контроль расчетов наличными денежными средствами с хозяйствующими субъектами Республики Беларусь.

7. Организация контроля своевременного и полного оприходования денежных средств, полученных в кассу с текущего банковского счета, порядок контроля их целевого использования.

8. Виды предстоящих расходов, на которые организация обязана выдавать авансы своим работникам, их размеры и сроки выдачи.

9. Документальное оформление и контроль операций, отчетность физических лиц по расчетам с использованием ими личных денежных средств, а также при безналичных расчетах с применением личных банковских пластиковых карточек в интересах организации.

10. Оборудование помещения и организация работы кассы хозяйствующего субъекта и операционных касс торговых объектов, особенности оформления работника на должность кассира.

11. Порядок оформления и регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. Содержание и назначение журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (формы № 1 и № 1а).

12. Порядок получения денежных средств кассиром организации с текущего банковского счета и документальное оформление операции.

13. Порядок выдачи из кассы заработной платы работникам организации и документальное оформление операции. Порядок оформления платежной ведомости и депонированных сумм заработной платы.

14. Порядок выдачи из кассы заработной платы лицам нечисленного состава и документальное оформление операции.

15. Порядок оплаты из кассы сельскохозяйственных продуктов и сырья, закупленных у населения, и документальное оформление операции.

16. Порядок ведения кассовой книги кассиром. Отчетность кассира.

17. Порядок приемки и проверки кассового отчета и кассовой книги в бухгалтерии организации. Порядок исправления ошибочных записей в кассовой книге. Формирование автоматизированных форм «Вкладной лист кассовой книги» и «Отчет кассира».

18. Порядок бухгалтерской обработки кассового отчета и группировки сумм по корреспондирующим счетам. Методика бухгалтерского учета кассовых операций.

19. Особенности документального оформления и бухгалтерского учета операций валютной кассы.

20. Виды денежных документов, их оценка в бухгалтерском учете.

21. Документальное оформление и бухгалтерский учет движения денежных документов.

22. Сроки, порядок проведения, документальное оформление инвентаризации кассы, выявление и учет ее результатов.

23. Регистры бухгалтерского учета кассовых операций и выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета денежных средств в кассе и денежных документов, их характеристика.

24. Должностные лица организации, осуществляющие контроль за ведением кассовых операций. Штрафы, налагаемые на должностных лиц и кассира за нарушение правил ведения кассовых операций.

Задача 14

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить и зарегистрировать в книге регистрации приходных и расходных кассовых ордеров первичные документы по приходу и расходу наличных денег в кассе организации и операционных кассах торговых объектов.

2. Составить отчет кассира организации № 18 за 1 марта 20__ г. и отчет кассира № 19 за 30 марта 20__ г. В другие дни в марте 20__ г. кассовые операции в кассе организации не совершались.

3. Составить обобщенный отчет кассира операционной кассы магазина № 1 «Продовольственные товары» № 60–68 за период с 1 по 31 марта 20__ г.

4. Составить обобщенный отчет кассира операционной кассы магазина № 2 «Промышленные товары» № 50–53 за период с 1 по 31 марта 20__ г.

5. Произвести приемку, проверку и бухгалтерскую обработку кассовых отчетов.

6. Оформить акт № 1 инвентаризации наличных денег и других ценностей в операционной кассе магазина № 1 и кассе организации по состоянию на 31 марта 20__ г. Выявить результат инвентаризации кассы и отразить его в бухгалтерском учете.

7. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 50 «Касса», провести логическую и формальную проверку полученных данных. Установить наличие встречных сумм, произвести их проверку в регистрах по корреспондирующим счетам и исключить их повторное отражение в журнале бухгалтерских проводок.

8. Сформулировать предложения по повышению эффективности использования денежных средств организации и совершенствованию бухгалтерского учета кассовых операций.

Исходные данные

1. Лимит остатка денежных средств и сальдо по аналитическим счетам и субсчетам счета 50 «Касса» в Гомельском райпо на 1 марта 20__ г. приведены в таблице 23.

Таблица 23 – Сведения о лимите остатка денежных средств и остатках денежных средств в кассах Гомельского райпо на 1 марта 20__ г.

Код счета, субсчета	Наименование кассы, ФИО кассира	Лимит остатка денежных средств, р.	Остаток денежных средств на 1 марта 20__ г., р.
50-1	Касса организации, кассир Жукова А. П.	—	—
50-2	Операционная касса магазина № 1, кассир Сорокина Л. П.	40	20
50-2	Операционная касса магазина № 2, кассир Фролова А. М.	60	30
Итого		100	50

2. Операционные кассы сдают выручку инкассатору банка по графику. Согласно учетной политике при своевременном зачислении выручки (по договору о банковском счете – не позднее следующего рабочего дня отчетного месяца) учет инкассированной выручки на счете 57 «Переводы в пути» не ведется.

3. В кассе организации 1 марта 20__ г. были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С расчетного счета по чеку № 450290 кассиром А. П. Жуковой получены наличные деньги и оприходованы в кассе по приходному кассовому ордеру № 550101 от 1 марта 20__ г. на хозяйственные нужды в сумме 50 р.

Операция 2. По расходному кассовому ордеру № 18 от 1 марта 20__ г. кассиру райпо А. П. Жуковой выдан аванс на приобретение поздравительных открыток к празднику 8 Марта в сумме 50 р.

4. В кассе организации за 30 марта 20__ г. были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 3. По приходному кассовому ордеру № 550102 от 30 марта 20__ г. от экспедитора райпо И. И. Иванова получено 27,08 р. в погашение недостачи товаров согласно акту № 8 от 9 марта 20__ г. об установленном расхождении в количестве при приемке товара.

Операция 4. По приходному кассовому ордеру № 550103 от 30 марта 20__ г. от заведующего магазином № 1 Л. П. Сорокиной получено 25,50 р. в погашение материального ущерба от порчи товаров согласно акту № 9 от 30 марта 20__ г.

Операция 5. По объявлению на взнос наличными № 14 от 30 марта 20__ г. на расчетный счет кассиром А. П. Жуковой сданы денежные средства в сумме 52,58 р. На основании квитанции к объявлению на взнос наличными оформлен расходный кассовый ордер № 19 от 30 марта 20__ г.

5. В операционной кассе магазина № 1 «Продовольственные товары» с 1 по 31 марта 20__ г. были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 6. Поступила в операционную кассу торговая выручка от реализации товаров населению. Приходные кассовые ордера оформляются ежедневно в установленном порядке. Сведения о полученной торговой выручке в магазине № 1 приведены в таблице 24.

Таблица 24 – Сведения о движении торговой выручки в операционной кассе магазина № 1 у кассира Л. П. Сорокиной в марте 20__ г.

Поступила торговая выручка в операционную кассу по приходным кассовым ордерам			Сдана торговая выручка инкассатору банка по препроводительной ведомости		
Документ		Сумма выручки, р.	Документ		Сумма выручки, р.
Дата	Номер		Дата	Номер	
01.03.20__ г.	550201	500	01.03.20__ г.	121	500
02.03.20__ г.	550202	1 200	02.03.20__ г.	122	1 200
03.03.20__ г.	550203	1 300	03.03.20__ г.	123	1 300
04.03.20__ г.	550204	1 000	04.03.20__ г.	124	1 000
05.03.20__ г.	550205	1 600	05.03.20__ г.	125	1 600
06.03.20__ г.	550206	1 800	06.03.20__ г.	126	1 800
16.03.20__ г.	550207	7 500	16.03.20__ г.	127	7 500
24.03.20__ г.	550208	7 000	24.03.20__ г.	128	7 000
30.03.20__ г.	550209	6 000	30.03.20__ г.	129	6 000

Операция 7. Сдана торговая выручка от реализации товаров инкассатору банка по графику и полностью зачислена на текущий (расчетный) банковский счет. Сведения о сданной торговой выручке операционной кассой магазина № 1 в банк приведены в таблице 24. На основании квитанций к препроводительной ведомости в установленном

порядке оформлены расходные кассовые ордера. По каждой расходной операции операционной кассы порядковый номер расходного кассового ордера условно совпадает с порядковым номером препроводительной ведомости.

6. В операционной кассе магазина № 2 «Промышленные товары» за период с 1 по 31 марта 20__ г. были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 8. Поступила в операционную кассу торговая выручка от реализации товаров населению. Приходные кассовые ордера оформляются ежедневно в установленном порядке. Сведения о полученной торговой выручке в магазине № 2 приведены в таблице 25.

Таблица 25 – Сведения о движении торговой выручки в операционной кассе магазина № 2 у кассира А. М. Фроловой в марте 20__ г.

Поступила торговая выручка в операционную кассу по приходным кассовым ордерам			Сдана торговая выручка инкассатору банка по препроводительной ведомости		
Документ		Сумма выручки, р.	Документ		Сумма выручки, р.
Дата	Номер		Дата	Номер	
08.03.20__ г.	550301	12 000	08.03.20__ г.	411	12 000
16.03.20__ г.	550302	20 000	16.03.20__ г.	412	20 000
24.03.20__ г.	550303	14 000	24.03.20__ г.	413	14 000
31.03.20__ г.	550304	12 500	31.03.20__ г.	414	12 500

Операция 9. Сдана торговая выручка от реализации товаров инкассатору банка по графику и полностью зачислена на текущий (расчетный) банковский счет. Сведения о сданной торговой выручке операционной кассой магазина № 2 в банк приведены в таблице 25. На основании квитанций к препроводительной ведомости в установленном порядке оформлены расходные кассовые ордера. По каждой расходной операции операционной кассы порядковый номер расходного кассового ордера условно совпадает с порядковым номером препроводительной ведомости.

7. Распоряжением руководителя организации № 4 от 31 марта 20__ г. назначена рабочая инвентаризационная комиссия для проведения инвентаризации наличных денег в операционной кассе магазина № 1 (состав комиссии приведен в задаче 15).

Комиссия проверила последний кассовый отчет и установила фактическое наличие денежных средств в кассе на сумму 19 р. Последние

номера кассовых ордеров в кассовом отчете следующие: приходного кассового ордера – № 505209, расходного кассового ордера – № 129.

Кассир Л. П. Сорокина объяснила, что недостача денег в кассе образовалась в результате просчета. По решению руководителя организации недостача денег в кассе подлежит взысканию с материально ответственного лица.

2.2. Бухгалтерский учет денежных средств на счетах в банках и переводов в пути

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регламентирующие порядок безналичных расчетов и проведения операций на счетах в банках.

2. Порядок открытия банковских счетов.

3. Виды банковских переводов. Платежные инструкции банковских операций на бумажных носителях и электронные банковские документы, порядок их оформления и регистрации.

4. Очередность банковских платежей и порядок ее применения.

5. Порядок формирования, проверки и бухгалтерской обработки выписки банка по текущему (расчетному) счету, валютным и специальным счетам в банке.

6. Методика бухгалтерского учета операций по текущему (расчетному) банковскому счету.

7. Виды валютных операций. Документальное оформление и методика бухгалтерского учета операций по валютным банковским счетам. Бухгалтерский учет операций покупки, продажи и конверсии иностранной валюты, курсовых разниц по денежным средствам в иностранной валюте и расходов по приобретению иностранной валюты.

8. Виды, документальное оформление и бухгалтерский учет переводов в пути.

9. Сроки, порядок проведения, документальное оформление инвентаризации денежных средств на счетах в банке и переводов в пути.

10. Регистры бухгалтерского учета денежных средств на банковских счетах и переводов в пути, выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета денежных средств на банковских счетах и переводов в пути, их характеристика.

Задача 15

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить платежные инструкции по операциям расчетного счета.
2. Составить приложения к платежным поручениям по перечислению денежных средств на карт-счета сотрудников Гомельского райпо.
3. Произвести проверку выписок банка по текущему (расчетному) счету организации за март 20__ г. и подборку первичных платежных документов к ним.
4. Составить регистры бухгалтерского учета денежных средств на банковских счетах Гомельского райпо:
 - журнал бухгалтерских проводок (журнал операций) к выпискам банка за каждый отчетный период на основании первичных документов;
 - анализ счета 51 «Расчетный счет» (группировку сумм по корреспондирующим счетам) за каждый отчетный период на основании журнала бухгалтерских проводок.
5. Сформулировать предложения по повышению эффективности использования денежных средств организации и совершенствованию бухгалтерского учета операций по счетам в банке.

Исходные данные

1. Выписка по текущему (расчетному) банковскому счету Гомельского райпо № 3012204270030 в ОАО «Белинвестбанк» г. Гомеля за 1 марта 20__ г. приведена в таблице 26.

Таблица 26 – Выписка по расчетному счету Гомельского райпо за 1 марта 20__ г., р.

Выписка		Документ		Входящее сальдо кредитовое	Обороты		Исходящее сальдо кредитовое
Дата	Номер	Дата	Номер		Дебет	Кредит	
01.03.20__ г.	40			150 800			
		26.02.20__ г.	14			1 500	
		01.03.20__ г.	450290		50		
		01.03.20__ г.	253		93		
		01.03.20__ г.	254		3,11		
Итого по выписке за 1 марта 20__ г.					146,11	1 500	152 153,89

2. Согласно выписке по текущему (расчетному) банковскому счету Гомельского райпо 1 марта 20__ г. на основании платежных инструкций были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На расчетный счет 1 марта 20__ г. по реестру банка № 14 зачислена торговая выручка на сумму 1 500 р. В расшифровке значится следующее:

– ордер к препроводительной ведомости № 120 от 26 февраля 20__ г.; выручка сдана заведующим магазином № 1 Л. П. Сорокиной на сумму 1 000 р.;

– ордер к объявлению на взнос наличными № 18 от 26 февраля 20__ г.; выручка сдана кассиром организации А. П. Жуковой на сумму 500 р.

Операция 2. С расчетного счета по чеку № 450290 кассиром А. П. Жуковой получены наличные денежные средства на хозяйственные нужды в сумме 50 р.

Операция 3. С расчетного счета по платежному поручению № 253 от 1 марта 20__ г. на личный карт-счет № 204002001 председателя правления О. И. Киселева перечислен аванс на командировочные расходы на сумму 93 р.

Операция 4. С расчетного счета по платежному поручению № 254 от 1 марта 20__ г. перечислено обслуживающему банку комиссионное вознаграждение (за снятие наличных денежных средств – 2,5%, перечисление денежных средств на карт-счет работника – 2%) на сумму 3,11 р. (1,25 р. + 1,86 р.)

3. Выписка по текущему (расчетному) банковскому счету Гомельского райпо № 3012204270030 в ОАО «Белинвестбанк» г. Гомеля со 2 по 31 марта 20__ г. предоставляется ежедневно и приведена в таблице 27.

Таблица 27 – Выписка по текущему (расчетному) банковскому счету Гомельского райпо со 2 по 31 марта 20__ г., р.

Выписка		Документ		Входящее сальдо кредитовое	Обороты		Исходящее сальдо кредитовое
Дата	Но- мер	Дата	Номер		Дебет	Кредит	
02.03.20__ г.	41	–	–	152 153,89			

		02–31.03.20__ г.	121–129			27 900
03.03.20__ г.	42	03.03.20__ г.	255		1 804	
04.03.20__ г.	43	04.03.20__ г.	125			361,60

Окончание таблицы 27

Выписка		Документ		Входящее сальдо кредитовое	Обороты		Исходящее сальдо кредитовое
Дата	Но- мер	Дата	Номер		Дебет	Кредит	
05.03.20__ г.	44	05.03.20__ г.	223		684		
		05.03.20__ г.	256		2 200		
		05.03.20__ г.	258		560		
		05.03.20__ г.	259		50		
		05.03.20__ г.	260		1 800		
		01.03.20__ г.	311		3 567		
09.03.20__ г.	45	08–24.03.20__ г.	411–414			46 000	
11.03.20__ г.	46	11.03.20__ г.	261		42		
		11.03.20__ г.	262		60		
12.03.20__ г.		05.03.20__ г.	923		3 993		
15.03.20__ г.	47	09.03.20__ г.	487		5 444		
		09.03.20__ г.	263		40		
		09.03.20__ г.	264		60		
		09.03.20__ г.	265		70		
17.03.20__ г.	48	17.03.20__ г.	266		24 450		
19.03.20__ г.	49	19.03.20__ г.	267		1 359		
		05–19.03.20__ г.	257, 268		30,93		
22.03.20__ г.	50	22.03.20__ г.	269		740		
		22.03.20__ г.	270		75		
25.03.20__ г.	52	25.03.20__ г.	271	–	–		
30.03.20__ г.		30.03.20__ г.	19			52,58	
30.03.20__ г.		01–30.03.20__ г.	271		110,40		
31.03.20__ г.	54	31.01.20__ г.	272		7 568		
		31.01.20__ г.	273		80		
		31.01.20__ г.	0007		14		
		31.01.20__ г.	0008			30	
		31.01.20__ г.	274		90		
Итого по выписке				152 153,89	54 891,33	74 344,18	132 701,04

4. Согласно выписке по текущему (расчетному) банковскому счету Гомельского райпо за период со 2 по 31 марта 20__ г. на основании платежных инструкций были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 5. На расчетный счет зачислена инкассированная выручка, сданная операционной кассой магазина № 1 инкассатору банка. Зачисление выручки произведено на следующий день по каждому ордеру к препроводительным ведомостям № 121–129 за период с 1 по 30 марта 20__ г. в сумме 27 900 р. (данные о выручке приведены в таблице 24).

Операция 6. С расчетного счета по платежному поручению № 255 от 3 марта 20__ г. произведена предварительная оплата ОАО «Лида-хлебопродукт» за товары на основании счета-фактуры № 198375 от 1 марта 20__ г. на сумму 1 804 р.

Операция 7. На расчетный счет по платежному поручению № 125 от 4 марта 20__ г. детского дома «Гомельский» поступила предварительная оплата за товары на основании счета № 12 от 3 марта 20__ г. на сумму 361,60 р.

Операция 8. С расчетного счета по платежному требованию № 223 от 5 марта 20__ г. ЧТУП «Гомельская универсальная база» перечислено 684 р. за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 750135 от 25 февраля 20__ г., в том числе НДС – 114 р. (см. таблицу 32).

Операция 9. С расчетного счета по платежному поручению № 256 от 5 марта 20__ г. перечислены денежные средства на карт-счета физических лиц:

– заработная плата за вторую половину февраля 20__ г. согласно списку сотрудников в сумме 2 200 р.;

– алименты на ребенка, удержанные из заработной платы И. И. Иванова, в пользу О. В. Ивановой – 180 р.

Сведения для составления списка представлены в таблице 28.

Таблица 28 – Сведения о работниках, предоставляемые в обслуживающий банк при переводе денежных средств на карт-счета

Номер карт-счета	Фамилия, имя, отчество сотрудника	Сумма, р.
------------------	-----------------------------------	-----------

204002001	Киселев Олег Иванович	400
204002002	Смирнова Зоя Петровна	300
204002004	Жукова Анна Петровна	200
204002005	Иванов Иван Иванович	200
204002006	Жуков Виктор Васильевич	200

Окончание таблицы 28

Номер карт-счета	Фамилия, имя, отчество сотрудника	Сумма, р.
204002007	Сорокина Лариса Павловна	180
204002008	Синицына Анна Николаевна	120
204002009	Верес Надежда Павловна	120
204002010	Фролова Анна Мироновна	300
20407321	Иванова Ольга Ивановна	180
Итого		2 200

Операция 10. С расчетного счета по платежному поручению № 258 от 5 марта 20__ г. перечислен в бюджет подоходный налог, удержанный из заработной платы работников за февраль 20__ г., в сумме 560 р.

Операция 11. С расчетного счета по платежному поручению № 259 от 5 марта 20__ г. перечислены первичной профсоюзной организации Гомельского райпо профсоюзные взносы, удержанные из заработной платы работников за февраль 20__ г., на сумму 50 р.

Операция 12. С расчетного счета по платежному поручению № 260 от 5 марта 20__ г. перечислены Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь отчисления на социальное страхование по заработной плате за февраль 20__ г. в сумме 1800 р.

Операция 13. С расчетного счета 5 марта 20__ г. по платежному требованию № 311 от 1 марта 20__ г. ОАО «Гомельский мясокомбинат» перечислено 3 567 р. за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 0785412 от 1 марта 20__ г., в том числе НДС – 482 р.

Операция 14. На расчетный счет зачислена инкассированная выручка, сданная операционной кассой магазина № 2 инкассатору банка. Зачисление выручки произведено на следующий день по каждому

ордеру к препроводительным ведомостям № 411–414 за период с 8 по 24 марта 20__ г. на сумму 58 500 р. (данные о выручке приведены в таблице 25).

Операция 15. С расчетного счета по платежному поручению № 261 от 11 марта 20__ г. Гомельскому РОВД перечислено 41 р. за услуги по вневедомственной охране объектов торговли за февраль 20__ г., в том числе НДС – 7 р.

Операция 16. По платежному поручению № 262 от 11 марта 20__ г. отделению связи № 26 Гомельского филиала РУП «Белпочта» перечислено 60 р. за выписанные периодические издания для служебного пользования на II квартал, в том числе НДС – 10 р.

Операция 17. С расчетного счета 12 марта 20__ г. по платежному требованию № 923 от 5 марта 20__ г. ЧТУП «Гомельская универсальная база» перечислено 3 993 р. за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 750235 от 5 марта 20__ г., в том числе НДС – 363 р.

Операция 18. С расчетного счета 15 марта 20__ г. по платежному требованию № 487 от 9 марта 20__ г. КГУП «Гомельский винодельческий завод» перечислено 5 444 р. за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 775490 от 9 марта 20__ г., в том числе НДС – 907 р.

Операция 19. С расчетного счета по платежному поручению № 263 от 15 марта 20__ г. перечислено 40 р. Гомельскому филиалу РУП «Белтелеком» согласно извещению на оплату услуг связи в феврале 20__ г., в том числе НДС по ставке 20% – 6,67 р.

Операция 20. С расчетного счета по платежному поручению № 264 от 15 марта 20__ г. перечислено 60 р. РУП «Гомельэнерго» согласно счету № 115817 от 12 марта 20__ г. за отопление здания конторы Гомельского райпо и торговых объектов в феврале 20__ г., в том числе НДС по ставке 20% – 10 р.

Операция 21. С расчетного счета по платежному поручению № 265 от 15 марта 20__ г. перечислено 70 р. РУП «Гомельэнерго» согласно счету № 117840 от 14 марта 20__ г. за электроэнергию, потребленную в феврале 20__ г., в том числе НДС по ставке 20% – 11,67 р.

Операция 22. С расчетного счета по платежному поручению № 266 от 17 марта 20__ г. индивидуальному предпринимателю Г. И. Сазонову перечислено 24,415 р. за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 765020 от 2 марта 20__ г.

Операция 23. С расчетного счета по платежному поручению № 267 от 19 марта 20__ г. согласно списку перечислены денежные средства на карт-счета работников в сумме 1 359 р., в том числе аванс по заработной плате за первую половину марта 20__ г. – 884,5 р., заработная плата за время отпуска – 245 р., материальная помощь – 229,5 р. (экспедитору И. И. Иванову). Сведения для составления списка работников организации представлены в таблице 29.

Таблица 29 – Сведения о работниках, предоставляемые в обслуживающий банк при переводе денежных средств на карт-счета

Номер карт-счета	Фамилия, имя, отчество сотрудника	Сумма, р.
204002001	Киселев Олег Иванович	163
204002002	Смирнова Зоя Петровна	127
204002003	Дроздова Елена Игнатьевна	100
204002004	Жукова Анна Петровна	93
204002005	Иванов Иван Иванович	474,5
204002006	Жуков Виктор Васильевич	90
204002007	Сорокина Лариса Павловна	78
204002008	Синицына Анна Николаевна	56
204002009	Верес Надежда Павловна	78
204002010	Фролова Анна Мироновна	99,5
Итого		1 359

Операция 24. С расчетного счета обслуживающему отделению ОАО «Белинвестбанк» перечислено комиссионное вознаграждение за перевод денежных средств на карт-счета работников организации на сумму 30,93 р. Оплата вознаграждения произведена в размере 2% от суммы перевода:

- по платежному поручению № 257 от 5 марта 20__ г. за перевод алиментов, удержанные из заработной платы работников, – 3,75 р.;
- по платежному поручению № 268 от 19 марта 20__ г. в сумме 27,18 р.

Оплата производилась в день выписки платежного поручения по каждому документу.

Операция 25. С расчетного счета по платежному поручению № 269 от 22 марта 20__ г. в бюджет перечислен НДС за февраль 20__ г. в сумме 740 р.

Операция 26. С расчетного счета по платежному поручению № 270 от 22 марта 20__ г. Белкоопсоюзу перечислены отчисления на содержание учреждений образования потребительской кооперации и подготовку кадров за февраль 20__ г. в сумме 75 р.

Операция 27. С расчетного счета по платежному поручению № 271 от 25 марта 20__ г. в бюджет на транзитный счет перечислены отчисления в инновационный фонд за февраль 20__ г. в сумме 900 р.

Операция 28. На расчетный счет зачислены денежные средства, сданные кассиром кассы организации по объявлению на взнос наличными № 19 от 30 марта 20__ г., на сумму 52,58 р.

Операция 29. С расчетного счета по платежному поручению № 271 от 30 марта 20__ г. произведена оплата ЧУП «Гомельская автобаза» за транспортные услуги по перевозке товаров согласно предъявленным счетам на сумму 110,40 р. В реестре счетов значится:

- счет № 310 от 4 марта 20__ г. – 72 р., в том числе НДС – 12 р.;
- счет № 315 от 9 марта 20__ г. – 38,4 р., в том числе НДС – 6,4 р.

Операция 30. С расчетного счета по платежному поручению № 272 от 31 марта 20__ г. погашен краткосрочный кредит банка в сумме 7 568 р.

Операция 31. С расчетного счета по платежному поручению № 273 от 31 марта 20__ г. погашены проценты за краткосрочный кредит, полученный под товары, в сумме 80 р.

Операция 32. С расчетного счета по мемориальному ордеру № 0007 от 31 марта 20__ г. перечислено банку за кассовое обслуживание за март 20__ г. – 14 р.

Операция 33. На расчетный счет по мемориальному ордеру № 0008 от 31 марта 20__ г. зачислены проценты за хранение денег на текущем (расчетном) банковском счете на сумму 30 р.

Операция 34. С расчетного счета по платежному поручению № 274 от 31 марта 20__ г. перечислено Гомельскому отделу инкассации Национального банка Республики Беларусь за инкассацию выручки из торговых объектов в отделение обслуживающего банка ОАО «Белинвестбанк» за март 20__ г. 90 р.

Задача 16

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить регистр бухгалтерского учета по счету 57 «Переводы в пути» за март 20__ г., провести логическую и формальную проверку полученных данных.

2. Провести и оформить инвентаризацию переводов в пути на 31 марта 20__ г.

Исходные данные

1. По счету 57 «Переводы в пути», субсчету 1 «Инкассированные денежные средства» расшифровка сальдо на 1 марта 20__ г. приведена в таблице 30.

2. Хозяйственные операции по инкассированной выручке за март 20__ г. в бухгалтерском учете отражены на основании первичных документов, приложенных к отчетам кассиров кассы организации, операционных касс торговых объектов и выпискам по текущему банковскому счету.

Таблица 30 – Остатки переводов в пути Гомельского райпо на 1 марта 20__ г.

Торговые объекты	ФИО материально ответственного лица	Документ		Кому сданы денежные средства	Сумма, р.
		Дата	Номер		
Магазин № 1	Сорокина Л. П.	26.02.20__ г.	120	Инкассатору банка	1 000
Касса райпо	Жукова А. П.	26.02.20__ г.	18	В вечернюю кассу банка	500
Итого					1 500

2.3. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регламентирующие порядок и учет расчетов с подотчетными лицами.

2. Назначение и порядок выдачи работникам денежных средств под отчет. Размер аванса и срок, на который он выдается по каждому виду таких расходов.

3. Понятие служебной командировки. Основание, порядок документального оформления и максимальный срок служебной командировки работника организации. Основание для служебной командировки руководителя организации.

4. Виды командировочных расходов, их нормирование.

5. Документальное оформление командировочных расходов, хозяйственных и других расходов, оплаченных из подотчетных сумм.

6. Ответственность подотчетных лиц: сроки, порядок составления, проверки, утверждения и бухгалтерской обработки авансового отчета.

7. Особенности заполнения и бухгалтерской обработки авансового отчета по служебным командировкам за рубеж.

8. Методика бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

9. Регистры бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами и выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета расчетов по командировкам, их характеристика.

10. Сроки, порядок проведения и документальное оформление инвентаризации задолженности подотчетных лиц.

11. Случаи выявления объектов налогообложения по выплатам при служебных командировках, виды и порядок расчета сумм этих налогов.

Задача 17

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить правильность расчета суммы аванса, выданного каждому подотчетному лицу, на основании действующих норм на командировочные расходы.

2. Составить авансовые отчеты подотчетных лиц, осуществить их проверку и произвести бухгалтерскую обработку. Проверить своевременность отчетности подотчетных лиц.

3. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», провести логическую и формальную проверку полученных данных.

4. Провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами на 31 марта 20__ г.

5. Сформулировать предложения по повышению эффективности использования подотчетных сумм работниками организации и совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

Исходные данные

1. Сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 1 марта 20__ г. не значится.

2. За март 20__ г. были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По авансовому отчету № 4 от 1 марта 20__ г. кассира А. П. Жуковой, получившей аванс в кассе райпо по расходному кассовому ордеру № 18 от 1 марта 20__ г. на хозяйственные нужды, значатся расходы на приобретение поздравительных открыток к празднику 8 Марта. К авансовому отчету приложен товарный чек № 9345 от 1 марта 20__ г. магазина «Книги», в котором значится 20 шт. открыток по цене 2,5 р. за шт. на сумму 50 р.

Операция 2. По распоряжению № 20 от 1 марта 20__ г. председатель правления Гомельского райпо О. И. Киселев направлен в командировку в г. Минск для участия в работе ярмарки с целью заключения договоров на поставку товаров. Приглашение Белкоопсоюза (организатора ярмарки) имеется. Срок командировки – 3 дня с 3 по 5 марта 20__ г.

С расчетного счета организации по платежному поручению № 253 от 1 марта 20__ г. на личный карт-счет работника перечислен аванс на командировочные расходы.

В командировочном удостоверении О. И. Киселева значится:

- выбыл из г. Гомеля 3 марта 20__ г.;
- прибыл в г. Минск 4 марта 20__ г.;
- выбыл из г. Минска 5 марта 20__ г.;
- прибыл в г. Гомель 5 марта 20__ г.

К авансовому отчету № 5 от 9 марта 20__ г. приложены следующие документы:

- железнодорожный билет Гомель – Минск стоимостью 6 р., в том числе НДС по ставке 20% – 1 р.;
- квитанция № 601426 от 3 марта 20__ г. об оплате стоимости постельных принадлежностей на сумму 1,5 р.;
- железнодорожный билет Минск – Гомель стоимостью 6 р., в том числе НДС по ставке 20% – 1 р.;

– счет гостиницы № 400280 с 5 по 6 марта 20__ г. на сумму 61 р., в том числе НДС по ставке 20% – 10,17 р.

Примечание – Суточные рассчитать на день составления авансового отчета по действующим нормам, утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь.

2.4. Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регулирующие порядок и документальное оформление получения кредитов в банках и займов.

2. Экономическая сущность терминов «кредит», «кредитование», «кредитная линия», «овердрафтное кредитование», «кредитодатель», «кредитополучатель», «кредитоспособность».

3. Условия (принципы) выдачи кредитов и займов. Классификация кредитов для целей финансовой и статистической отчетности.

4. Порядок получения и погашения кредитов, уплаты процентов по ним.

5. Документальное оформление операций и формирование выписки по кредитным банковским счетам.

6. Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам. Учет процентов по кредитам и займам.

7. Регистры бухгалтерского учета расчетов по кредитам и займам и выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета расчетов по кредитам и займам.

Задача 18

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Произвести проверку и бухгалтерскую обработку выписки банка по кредитному банковскому счету организации за март 20__ г.

2. Составить регистры бухгалтерского учета расчетов по краткосрочным кредитам Гомельского райпо:

– журнал бухгалтерских проводок (журнал операций) к выписке банка по кредитному банковскому счету;

– анализ счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчета 1 «Краткосрочные кредиты банка» (группировку сумм

по корреспондирующим счетам) на основании журнала бухгалтерских проводок.

3. Сформулировать предложения по повышению эффективности использования кредитов банка и совершенствованию бухгалтерского учета кредитов и займов.

Исходные данные

1. Выписка по кредитному банковскому счету Гомельского райпо № 4012204270050 в ОАО «Белинвестбанк» г. Гомеля за март 20__ г. приведена в таблице 31.

Таблица 31 – Выписка по кредитному банковскому счету № 4012204270050 Гомельского райпо за март 20__ г., р.

Выписка		Документ		Входящее сальдо дебетовое	Обороты		Исходящее сальдо дебетовое
Дата	Но- мер	Дата	Номер		Дебет	Кредит	
01.03.20__ г.	1			0 (7568)			
		09.03.20__ г.	971		13 968		
		16.03.20__ г.	1096		14 688		
		31.03.20__ г.	272			7 568	
Итого по выписке за март 20__ г.				0 (7568)	28 656	7 568	(28 565)
Примечание – В марте 20__ г. по кредитному банковскому счету другие операции не совершались.							

2. Согласно выписке по кредитному банковскому счету на основании платежных инструкций в отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С кредитного банковского счета за счет краткосрочного кредита оплачено платежное требование № 971 от 9 марта 20__ г. ЧТУП «Гомельская универсальная база» за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 775585 от 16 марта 20__ г., в сумме 13 968 р., в том числе НДС – 2 328 р.

Операция 2. С кредитного банковского счета за счет краткосрочного кредита оплачено платежное требование № 1096 от 23 марта 20__ г. ЧТУП «Гомельская универсальная база» за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 750400 от 16 марта 20__ г., в сумме 14 688 р., в том числе НДС – 2 448 р.

Операция 3. С расчетного счета по платежному поручению № 272 от 31 марта 20__ г. погашен краткосрочный кредит банка в сумме 7 568 р.

3. Начислены проценты банку по краткосрочному кредиту за март 20__ г. на сумму 80 р. (% они тоже были оплачены).

2.5. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками

Вопросы для самоконтроля

1. Экономическая природа обязательств должника и кредитора при поставках продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг.

2. Основные нормативные правовые акты, регулирующие безналичные расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.

3. Виды платежных средств, способы и порядок погашения обязательств перед кредиторами.

4. Объекты бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями. Текущий контроль выполнения договорных обязательств хозяйствующих субъектов при организации учета расчетов с поставщиками и покупателями.

5. Документальное оформление хозяйственных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Формирование первичных данных для бухгалтерского учета расчетов с ними.

6. Методика бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками – резидентами Республики Беларусь и других государств.

7. Методика бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками – резидентами Республики Беларусь и других государств.

8. Порядок выявления и отражения в бухгалтерском учете курсовых и суммовых разниц по обязательствам (дебиторской и кредиторской задолженности), выраженным в иностранной валюте.

9. Методика бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями при неденежных способах погашения обязательств.

10. Регистры бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями (контрагентами), их характеристика.

11. Приемы и способы контроля данных аналитического учета с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.

12. Отражение в бухгалтерской и статистической отчетности дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и покупателями.

Задача 19

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить хозяйственные операции торговой организации (проверить акты приемки-передачи выполненных работ и другие полученные первичные документы), произвести их бухгалтерскую обработку и включить в журнал бухгалтерских проводок за март 20__ г.

2. Составить бухгалтерскую справку и списать кредиторскую задолженность поставщику по истечении сроков исковой давности.

3. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», провести логическую и формальную проверку полученных данных.

4. Провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 31 марта 20__ г.

5. Сформулировать предложения по своевременному погашению кредиторской и сокращению дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Исходные данные

1. На 1 марта 20__ г. по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» числится кредиторская задолженность, приведенная в таблице 32.

Таблица 32 – Аналитические данные по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Гомельского райпо на 1 марта 20__ г.

Наименование поставщика	Товарный документ		Срок оплаты, дней	Номер платежного документа	Сумма задолженности, р.	В том числе НДС по ставке 20%, р.
	Дата	Номер				

ЧТУП «Гомельская универсальная база»	25 февраля 20__ г.	750135	7	223	684	114
ООО «Интерсож»	5 марта (три года назад)	183215	10 (три года назад)	1 015	66	6
Итого	×	×	×	×	750	120
РУП «Белпочта»	Дебиторская задолженность				20	3,33

2. Исходные данные для бухгалтерского учета расчетов с поставщиками за товары могут быть получены после бухгалтерской обработки отчетов материально ответственных лиц торговых объектов, выписок по текущим и кредитным банковским счетам и приложенным к ним первичных документов.

3. По расчетам с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы и услуги в марте 20__ г. были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. От ЗАО «Атлант» (г. Минск) по товарно-транспортной накладной № 976945 от 22 марта 20__ г. получена морозильная камера. Отпускная цена изготовителя без НДС – 2 300 р., НДС по ставке 20% – 460 р. Сумма к оплате – 2 760 р. Платежное требование № 289 от 22 марта 20__ г. Срок оплаты – 10 дней.

Операция 2. От ремонтно-строительного управления ЧПУП «Коопремонтмонтажналадка» Гомельского облпотребсоюза получены акты приемки-передачи выполненных работ за март 20__ г. (таблица 33).

Таблица 33 – Сведения о стоимости выполненных работ на объектах Гомельского райпо с 1 по 31 марта 20__ г.

Документ		Вид и объекты работ	Стоимость без НДС, р.	Сумма НДС по ставке 20%, р.	Стоимость с НДС, р.	Срок оплаты по договору, дней
Дата	Номер					
23.03.20__ г.	134	Новое строительство здания торгового объекта «Хозтовары»	50 000	10 000	60 000	7
29.03.20__ г.	137	Замена внутренней электропроводки в ремонтируемом здании магазина № 1	100	200	120	7
30.03.20__ г.	140	Капитальный ремонт	1000	200	1200	7

		здания конторы райпо				
30.03.20__ г.	141	Ликвидация здания торговой палатки	300	60	360	7
Итого			51 400	10 460	61 680	×

Операция 3. От ЧУП «Гомельская автобаза» получены счета за оказанные транспортные услуги по доставке товаров на торговые объекты (таблица 34).

Таблица 34 – Сведения о стоимости транспортных услуг, оказанных Гомельскому райпо с 1 по 31 марта 20__ г.

Документ		Стоимость без НДС, р.	Сумма НДС по ставке 20%, р.	Стоимость с НДС, р.	Основание	
Дата	Номер				Вид груза, поставщик	Номер ТТН-1
04.03.20__ г.	310	60	12	72	Товары от ОАО «Лида-хлебопродукт»	073915
09.03.20__ г.	315	32	6,4	38,4	Товары от КГУП «Гомельский винодельческий завод»	775490
22.03.20__ г.	385	300	600 000	3 600 000	Товары от разных поставщиков	Разные
22.03.20__ г.	386	40	8	48	Морозильная камера от ЗАО «Атлант»	976945
30.03.20__ г.	415	30	6	36	Мусор от ликвидации здания торговой палатки	710987
Итого		162	32,4	194,4	×	×
Примечание – Транспортные расходы по доставке товаров самовывозом согласно актам № 310 и 315 включены в цену товара (таблицы 6 и 9).						

Операция 4. Акцептовано платежное поручение № 274 от 30 марта 20__ г. Гомельского райпо и произведена оплата ЧПУП «Коопремонт-монтажналадка» Гомельского облпотребсоюза с казначейского счета Министерства финансов Республики Беларусь согласно акту № 134 от 23 марта 20__ г. выполненных строительно-монтажных работ по новому строительству торгового объекта «Хозтовары». Средства целевого финансирования выделены из инновационного фонда Белкоопсоюза. Платеж подрядчику произведен без зачисления денежных средств на текущий счет Гомельского райпо. Сумму платежа определить по данным операции 2.

Операция 5. Отразить использование выделенных целевых средств на финансирование произведенных вложений в долгосрочные активы и списать НДС по выполненным работам за счет целевого финансирования. Суммы произведенных вложений и НДС по приобретенным работам определить по данным операции 2.

Операция 6. По решению правления Гомельского райпо (протокол № 3 от 30 марта 20__ г.) в связи с истечением срока исковой давности и ликвидацией поставщика списана кредиторская задолженность ООО «Интерсож». Кредиторская задолженность за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 183215 от 5 марта, возникла три года назад на сумму 66 р., в том числе НДС по ставке 10% – 6 р. При списании кредиторской задолженности списан НДС по приобретенным товарам.

Задача 20

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерскую справку и списать дебиторскую задолженность покупателя по истечении сроков исковой давности.

2. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», провести логическую и формальную проверку полученных данных.

3. Провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками на 31 марта 20__ г.

4. Сформулировать предложения по своевременному взысканию дебиторской и сокращению кредиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Исходные данные

1. На 1 марта 20__ г. по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числится дебиторская задолженность ООО «Восток» за товары на сумму 70 р.

2. Исходные данные для бухгалтерского учета расчетов с покупателями могут быть получены после бухгалтерской обработки отчетов материально ответственных лиц торговых объектов, выписок по банковским счетам и приложенных к ним первичных документов.

3. По решению правления Гомельского райпо (протокол № 3 от 30 марта 20__ г.) в связи с истечением срока исковой давности и ликвидацией покупателя списана невостребованная дебиторская задолженность ООО «Восток» за товары, отпущенные по товарно-транспортной накладной № 123218 от 15 марта (три года назад), на сумму 70 р.

2.6. Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам и отчислениям на социальное страхование

Вопросы для самоконтроля

1. Экономическая сущность налогов и сборов (пошлин), отчислений по социальному страхованию. Основные нормативные правовые акты налогового законодательства Республики Беларусь и социального страхования населения республики.

2. Состав плательщиков налогов и сборов, отчислений по социальному страхованию. Понятие налогового агента.

3. Общие понятия таких элементов налогообложения, как объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

4. Основание и порядок предоставления налоговых льгот отдельным категориям плательщиков и индивидуальной государственной поддержки хозяйствующим субъектам.

5. Виды налогов и сборов (пошлин), уплачиваемых хозяйствующими субъектами в республиканский и местный бюджеты Республики Беларусь. Их группировка по видам расходов организации и источникам возмещения.

6. Исходные данные и порядок выявления налоговой базы по видам налогов и сборов. Обязанность плательщика вести в установленном порядке налоговый учет доходов (расходов) и иных объектов налогообложения.

7. Документальное оформление операций по учету расчетов организации по налогам и сборам.

8. Сроки уплаты и порядок оформления платежных инструкций по налогам и сборам.

9. Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам, НДС по приобретенным товарам (работам, услугам).

10. Формы и сроки отчетности организации перед инспекцией Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

11. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

12. Регистры бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам и выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам, их характеристика.

13. Порядок и сроки проведения инвентаризации обязательств (сверки расчетов) по налогам и сборам.

14. Отражение в бухгалтерской и статистической отчетности дебиторской и кредиторской задолженности по налогам и сбором.

Задача 21

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить состав налогов и сборов по Налоговому кодексу Республики Беларусь и элементы налогообложения по основным их видам для хозяйствующих субъектов: налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, сроки представления налоговых деклараций и уплаты налогов.

2. Начислить и отразить в бухгалтерском учете налоги и сборы, уплачиваемые торговой организацией, составить по ним налоговые декларации (расчеты) по мере выявления налоговой базы.

3. Проверить полноту отражения операций в бухгалтерском учете и составить регистры бухгалтерского учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам», провести логическую и формальную проверку полученных данных.

4. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», провести логическую и формальную проверку полученных данных.

5. Сформулировать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам, отчислениям на социальное страхование и своевременному погашению кредиторской задолженности перед бюджетом и Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

Исходные данные

1. Нормативные правовые акты налогового законодательства Республики Беларусь.

2. На 1 марта 20__ г. по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» числится кредиторская задолженность (таблица 35).

3. Сведения о земельных участках, находящихся в пользовании Гомельского райпо, для расчета земельного налога на текущий год приведены в таблице 36.

Таблица 35 – Аналитические данные по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» Гомельского райпо на 1 марта 20__ г.

Код счета, субсчета	Аналитические счета	Сумма, р.
68-1	Земельный налог Дт	53,44
68-1	Налог на недвижимость Дт	68,75
68-2	Налог на добавленную стоимость Кт	740
68-4	Подходный налог с физических лиц	560
Итого		9 150

Таблица 36 – Сведения о земельных участках Гомельского райпо, их кадастровой оценке на 1 января 20__ г. и налоговых ставках земельного налога для г. Гомеля и Гомельского района

Описание земельных участков			Кадастровая стоимость земель в оценочной зоне			Налоговая ставка земельного налога, %
Месторасположение (адрес)	Площадь, га	Целевое и функциональное назначение	1 м ² в долл. США	1 м ² в бел. р.	всего участка с учетом повышающих (понижающих) коэффициентов (+2), установленных областным Советом депутатов	
г. Гомель, ул. Интернациональная, 6 (здание Гомельского райпо)	0,063 9	Для содержания и обслуживания здания конторы в производственной и коммунально-складской зонах № 258	29,01			1,1

г. Гомель, ул. Советская, 4 (встроенное помещение ма- газина № 1)	0,017 6	Для размещения объектов иного назначения (со- держание и об- служивание жи- лого дома и встроенных по- мещений магази- на) в зоне обще- ственных цен- тров № 403	61,71			0,35
---	---------	--	-------	--	--	------

Окончание таблицы 36

Описание земельных участков			Кадастровая стоимость земель в оценочной зоне			Налого- вая ставка земель- ного на- лога, %
Месторасполо- жение (адрес)	Пло- щадь, га	Целевое и функциональное назначение	1 м ² в долл. США	1 м ² в бел. р.	всего участка с учетом повы- шающих (пони- жающих) коэф- фициентов (+2), установленных областным Со- ветом депутатов	
д. Улуковье Гомельского р-на (здание магазина № 2)	0,032 5	Для размещения объектов иного назначения (роз- ничной торговли) в общественно- деловой зоне № 10155	1,47			8,5
д. Улуковье Гомельского района (под строительст- вом нового здания магази- на № 3 «Хоз- товары»)	0,045 0	Для размещения объектов иного назначения (роз- ничной торговли) в общественно- деловой зоне № 10155	1,47			8,5
<p>Примечание – Организации потребительской кооперации решением област- ных Советов депутатов ежегодно освобождаются от уплаты налога на недвижи- мость по объектам недвижимости, расположенным в сельской местности, а также от уплаты земельного налога по земельным участкам под этими объектами недвижи- мости.</p> <p>Официальный курс Национального банка Республики Беларусь на 1 января 20__ г. – 2,0340 р. за 1 долл. США.</p>						

4. Сведения о составе и стоимости зданий и сооружений Гомельского райпо на 1 января 20__ г. для расчета налога на недвижимость за текущий год и I квартал текущего года следует получить по данным бухгалтерских счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» (таблицы 48 и 49).

5. На 1 марта 20__ г. по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» числится кредиторская задолженность в сумме 1 800 р.

6. Исходные данные для бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам, отчислениям на социальное страхование могут быть получены после бухгалтерской обработки первичных документов по товарным, денежным операциям, после учета расчетов по оплате труда, долгосрочных активов, расходов на реализацию, доходов, расходов и прибыли организации за март 20__ г.

2.7. Бухгалтерский учет по нетоварным операциям

2.7.1. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по прочим операциям, расчетов с учредителями и внутрихозяйственных расчетов

Вопросы для самоконтроля

1. Виды займов и ссуд, порядок их предоставления организациями своим работникам. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по предоставленным займам работникам.

2. Причины возникновения, способы выявления и документальное оформление выявленных недостатков и потерь от порчи имущества организации.

3. Подготовка, проверка и рассмотрение материалов по фактам выявления недостатков и потерь имущества организации. Принятие решений по квалификации недостатков и потерь, их взысканию с виновных лиц и (или) списанию за счет организации.

4. Оценка выявленных недостатков и потерь от порчи ценностей. Порядок определения суммы возмещения ущерба, причиненного организации.

5. Расчет сумм для погашения материального ущерба виновными лицами при бригадной материальной ответственности. Порядок и документальное оформление погашения недостатков и потерь виновными

лицами наличными денежными средствами, имуществом и путем удержания задолженности из их заработной платы.

6. Виды расходов, к которым относятся недостачи и потери от порчи ценностей, списанные в установленном порядке за счет организации, источники покрытия таких расходов. Их влияние на результаты хозяйственно-финансовой деятельности организации.

7. Основание и порядок списания дебиторской задолженности по возмещению материального ущерба, безнадежной к взысканию.

8. Бухгалтерский учет недостач и потерь от порчи ценностей и расчетов по возмещению материального ущерба, обобщение данных аналитического учета.

9. Бухгалтерский учет расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал и доходам на вклады.

10. Понятие внутрихозяйственных (внутрибалансовых) расчетов. Документальное оформление и бухгалтерский учет внутрихозяйственных расчетов.

11. Регистры бухгалтерского учета расчетов с персоналом по прочим операциям, расчетов с учредителями и внутрихозяйственных расчетов, выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета расчетов по нетоварным операциям, их характеристика.

Задача 22

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить расчет распределения суммы материального ущерба между членами бригады по результатам инвентаризации в магазине № 1.

2. Составить регистры бухгалтерского учета по счетам 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» и 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», провести логическую и формальную проверку полученных данных.

3. Провести инвентаризацию дебиторской задолженности по расчетам с персоналом по прочим операциям на 31 марта 20__ г. При выявлении непогашенной задолженности по недостачам оформить ее удержание из заработной платы работников за март 20__ г.

4. Списать разницу между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, погашенных и (или) списанных в установленном порядке.

5. Сформулировать предложения по своевременному взысканию дебиторской задолженности по возмещению материального ущерба виновными лицами, совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с персоналом по прочим операциям.

Исходные данные

1. На 1 марта 20__ г. по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» сальдо не числится.

2. Исходные данные для бухгалтерского учета расчетов по возмещению материального ущерба могут быть получены после бухгалтерской обработки первичных документов по товарным, денежным и иным операциям за март 20__ г.

3. При определении суммы возмещения недостачи, выявленной в магазине № 1, учесть, что за межинвентаризационный период заработная плата Л. П. Сорокиной начислена в сумме 6 050 р., А. Н. Синицыной – 4 950 р.

2.7.2. Бухгалтерский учет с разными дебиторами и кредиторами

Вопросы для самоконтроля

1. Состав разных дебиторов и кредиторов организации.

2. Сущность обязательств перед юридическими и физическими лицами по исполнительным документам. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по исполнительным документам.

3. Виды обязательного и добровольного страхования для юридических и физических лиц. Основные нормативные правовые акты, регулирующие эти виды страхования.

4. Оформление договорных обязательств страхователя и страховщика по страхованию имущества, других объектов страхования и страховых случаев.

5. Документальное оформление страховых платежей и страхового возмещения по страховым случаям, бухгалтерский учет расчетов по страхованию.

6. Сущность, основание, оценка дебиторской задолженности по претензиям, кражам и ограблениям.

7. Документальное оформление и учет расчетов по претензиям. Основание и порядок списания задолженности по претензиям, кражам и ограблениям, безнадежной к взысканию.

8. Сущность депонентской задолженности. Документальное оформление и учет расчетов по депонированным суммам.

9. Правила продажи товаров населению в кредит. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов за товары, проданные в кредит.

10. Контроль за своевременным погашением задолженности за товары, проданные в кредит, порядок взыскания просроченной задолженности.

11. Основание для проведения хозяйственных нетоварных операций с прочими дебиторами и кредиторами. Документальное оформление и учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

12. Регистры бухгалтерского учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами, выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам, их характеристика.

13. Порядок и сроки проведения инвентаризации обязательств разных дебиторов и кредиторов.

14. Отражение в бухгалтерской и статистической отчетности задолженности разных дебиторов и кредиторов.

Задача 23

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить хозяйственные операции торговой организации (провести счета на оказанные услуги и другие полученные первичные документы), произвести их бухгалтерскую обработку и включить в журнал бухгалтерских проводок за март 20__ г.

2. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», провести логическую и формальную проверку полученных данных.

3. Провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами на 31 марта 20__ г. Сформулировать предложения по своевременному погашению этой задолженности и совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Исходные данные

1. На 1 марта 20__ г. по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» числится дебиторская и кредиторская задолженность (таблица 37).

Таблица 37 – Аналитические данные по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Гомельского райпо на 1 марта 20__ г.

Код счета, суб-счета	Наименование дебиторов и кредиторов	Сальдо на 1 марта 20__ г., р.		Примечание
		Дебет	Кредит	
76-1	Иванова О. В.	×	180	Задолженность по алиментам по исполнительному листу на одного ребенка

Окончание таблицы 37

Код счета, суб-счета	Наименование дебиторов и кредиторов	Сальдо на 1 марта 20__ г., р.		Примечание
		Дебет	Кредит	
76-2	БРУСП «Белгосстрах»	–	119 520	Задолженность по обязательному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний
76-6	Жукова А. П. – кассир Гомельского райпо	8	–	Задолженность за товары, проданные в кредит. Поручение-обязательство № 3539 от 27 января текущего года. Сумма кредита – 48 р. Срок кредита – 6 месяцев. Проценты за кредит – 21% годовых
76-8	Гомельский филиал РУП «Белтелеком» сч. 60		40	
	РУП «Гомельэнерго» сч. 60		130	
	ОАО «Белинвестбанк» г. Гомеля	–	2500	Комиссия к уплате банку за перечисление алиментов на карт-счет получателя (2%) – 2 500 р.
	Гомельский РОВД сч. 60	–	42	Плата за услуги по вневедомственной охране торговых объектов

Первичная профсоюзная организация работников Гомельского райпо сч. 76/9	–	50	Профсоюзные взносы работников – членов профсоюзной организации
Белкоопсоюз сч. 76/8	×	75	Отчисления на подготовку кадров за февраль 20__ г.
Итого по счету	8		

2. По расчетам с разными дебиторами и кредиторами в марте 20__ г. были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. От отделения связи № 26 Гомельского филиала РУП «Белпочта» получен счет № 125217 от 10 марта 20__ г. (15 декабря 2016 г.) за подписку на периодические издания для служебного пользования на I квартал текущего года. Стоимость подписки без НДС – 50 р. НДС по ставке 20% – 10 р. Сумма к оплате – 60 р.

В марте 2017 г. учтены расходы за подписку на периодические издания в месячной сумме 20 р., в том числе НДС по ставке 20% – 3,33 р.

Операция 2. От Гомельского филиала РУП «Белтелеком» получены извещения на оплату услуг связи в марте 20__ г. Стоимость услуг по тарифам без НДС – 35 р. НДС по ставке 20% – 7 р. Сумма к оплате – 42 р.

Операция 3. От РУП «Гомельэнерго» получен счет № 325217 от 11 марта 20__ г. на оплату за отопление здания конторы Гомельского райпо и торговых объектов в марте 20__ г. Стоимость услуг по тарифам без НДС – 70 р. НДС по ставке 20% – 14 р. Сумма к оплате – 84 р., в том числе конторы – 20 р., НДС – 4 р., всего – 24 р.; торговых объектов – 50 р., НДС – 10 р., всего – 60 р.

Операция 4. От РУП «Гомельэнерго» получен счет № 325223 от 12 марта 20__ г. на оплату электроэнергии, потребленной в марте 20__ г. Стоимость услуг по тарифам без НДС – 90 р. НДС по ставке 20% – 18 р. Сумма к оплате – 108 р., в том числе конторы – 30 р., НДС – 6 р., всего – 36 р.; торговых объектов – 60 р., НДС – 12 р., всего – 72 р.

Операция 5. Гомельскому РОВД согласно акту № 128 от 29 марта 20__ г. начислена плата за услуги по вневедомственной охране торго-

вых объектов за март 20__ г. по тарифам без НДС на сумму 50 р. НДС по ставке 20% – 10 р. Сумма к оплате – 60 р.

3. Другие исходные данные для бухгалтерского учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами могут быть получены после учета хозяйственных операций по движению денежных средств и расчетов с персоналом по оплате труда за март 20__ г.

2.8. Бухгалтерский учет финансовых вложений

Вопросы для самоконтроля

1. Экономическая сущность понятий «инвестиции» и «финансовые вложения». Признаки классификации и виды финансовых вложений.

2. Основные нормативные правовые акты, регулирующие порядок финансовых вложений.

3. Документальное оформление операций и бухгалтерский учет финансовых вложений.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО ЕГО ОПЛАТЕ

3.1. Организация оплаты труда работников.

Учет численности работников, рабочего времени и выработки (выполненной работы)

Вопросы для самоконтроля

1. Экономическая сущность заработной платы. Нормативные правовые акты трудового законодательства Республики Беларусь. Локальные акты по оплате труда работников организации.

2. Тарифная система Республики Беларусь. Формы и системы оплаты труда работников потребительской кооперации.

3. Объекты, цель, задачи и принципы учета оплаты труда работников.

4. Категории рабочих и служащих. Учет списочного состава работников организации.

5. Основание, порядок открытия и ведения лицевых счетов работников. Информация, отражаемая в лицевых счетах (расчетных листах) работников организации, ее назначение.

6. Документальное оформление и учет рабочего времени. Контроль использования рабочего времени.

7. Документальное оформление и учет выработки (выполненной работы) работников торговли, общественного питания и заготовителей.

Задача 24

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить положение об оплате труда работников Гомельского райпо на текущий год, уточнить его с учетом действующего законодательства и указать применяемые в организации формы и системы оплаты труда, виды начисляемых работникам выплат по заработной плате.

2. Изучить штатное расписание работников Гомельского райпо в отчетном периоде и уточнить должностные оклады (тарифные ставки) с учетом изменения тарифной ставки 1-го разряда для работников потребительской кооперации.

3. Открыть лицевые счета работникам организации.

4. Составить табель учета использования рабочего времени работников администрации и торговых объектов за март 20__ г.

5. Подготовить сведения о выработке для расчета сдельного заработка работникам торговых объектов.

Исходные данные

1. Коллективным договором администрации и профсоюзной организации работников Гомельского райпо на текущий год установлено следующее:

– оплата труда работников производится по повременно-премиальной или сдельно-премиальной системе согласно положению об оплате труда работников на текущий год;

– сроки выплаты заработной платы работникам установлены следующие: за первую половину месяца – 20-го числа текущего месяца, за вторую половину месяца – 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

2. Положением об оплате труда работников Гомельского райпо на текущий год предусмотрено следующее (приводятся примерные данные):

– Месячные тарифные ставки и должностные оклады работников рассчитываются на основе тарифной ставки 1-го разряда и тарифных коэффициентов Единой тарифной сетки (кратных размеров тарифной ставки 1-го разряда) с учетом конкретных профессионально-квалификационных категорий и разрядов работников.

– В соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 26 июля 1999 г. № 29 «О дополнительных мерах по совершенствованию трудовых отношений, укреплению трудовой и исполнительской дисциплины» при переводе работников на контракты их должностные оклады могут быть увеличены до 50%.

– Оплата труда руководителей, специалистов и служащих производится по повременно-премиальной системе.

– Оплата труда торговых работников производится по сдельно-премиальной системе с учетом утвержденных норм выработки и сдельных расценок. В соответствии с Трудовым кодексом Республики Беларусь оплата труда торговых работников в праздничные дни и в сверхурочное время производится по двойным сдельным расценкам, а за работу в выходные дни по соглашению сторон работнику предоставляется другой день для отдыха или производится оплата по двойным сдельным расценкам.

– Оплата труда уборщиков торговых объектов производится по повременно-премиальной системе.

– Надбавка за сложность и напряженность труда, высокие творческие, производственные достижения в работе устанавливаются к тарифной ставке (тарифному окладу) работника в размере до 50%. Конкретный размер надбавки устанавливается постановлением правления райпо.

– Надбавка за стаж работы устанавливается всем категориям работников к тарифной ставке (тарифному окладу) и зависит от стажа работы в системе потребительской кооперации. Размеры надбавок к должностным окладам приведены в таблице 38.

Таблица 38 – Размеры надбавок к должностным окладам (тарифным ставкам) работников за стаж работы в системе потребительской кооперации

Стаж работы, лет	Размер надбавки, %
От 1 до 5	5
От 5 до 10	10
От 10 до 15	15
Свыше 15	20

– Доплата за ненормированный рабочий день водителю легкового автомобиля установлена в размере 25% месячной тарифной ставки за отработанное время.

– Доплата за заведование торговым объектом производится в размере до 40% от месячной тарифной ставки работника за отработанное время. Конкретный размер доплаты устанавливается в зависимости от объема розничного товарооборота и численности торговых работников.

– Текущее премирование председателя правления и работников администрации производится ежемесячно в размере до 30% тарифных окладов за отработанное время – за выполнение установленных прогнозных показателей (нарастающим итогом с начала года) при условии рентабельной работы организации за отчетный месяц.

– Текущее премирование торговых работников производится ежемесячно в размере до 30% сдельного заработка – за выполнение плана розничного товарооборота торговым объектом (независимо от финансового результата деятельности организации).

– Премирование уборщиков производственных помещений производится за качественное выполнение своих обязанностей в размере 30% должностного оклада.

– Выплата материальной помощи производится по заявлению работника и распоряжению председателя правления райпо в размере до 1,7 должностного оклада в год.

3. Председателем правления Гомельского райпо утвержден штат работников численностью 10 штатных единиц с месячным фондом основной заработной платы в сумме 7 630 тыс. р. (таблица 39). Штатное расписание введено с 1 января текущего года в связи с установлением в райпо новой тарифной ставки 1-го разряда в сумме 36,4 р.

4. Сведения о работниках Гомельского райпо и задолженности организации персоналу по оплате труда приведены в таблице 40.

5. Работники администрации работают по пятидневной, работники торговых объектов – по шестидневной рабочей неделе; 1 марта текущего года приходится на понедельник. Все работники организации отработали полный месяц, кроме следующих лиц:

– заместитель главного бухгалтера Е. И. Дроздова приступила к работе после отпуска 9 марта 20__ г., а за период с 18 по 23 марта 20__ г. (выходные дни 20 и 21 декабря) предоставила листок по временной нетрудоспособности;

– экспедитор И. И. Иванов ушел в отпуск с 22 марта 20__ г.

6. В праздничный день 8 марта 20__ г. по распоряжению председателя правления продавцы магазина № 1 работали на условиях оплаты по двойным сдельным расценкам.

7. Сведения о выработке для расчета сдельного заработка работникам торговых объектов формируются на основании первичных учетных документов, сводных данных бухгалтерского учета о реализации товаров и возврате стеклопосуды торговыми объектами. Согласно установленным сдельным расценкам объем реализации товаров для оплаты труда работников розничной торговли включает розничный товарооборот, увеличенный на расчетную величину принятой от населения и сданной стеклопосуды; отпуск товаров населению с оплатой по банковским пластиковым карточкам с применением коэффициента 1,05; отпуск товаров по безналичному расчету с применением коэффициента 0,7; внутрисистемный отпуск товаров с применением коэффициента 0,3.

8. Индекс роста цен на потребительские товары, используемый для корректировки объема реализации товаров (товарооборота) в целях недопущения опережающих темпов роста заработной платы над производительностью труда в связи с инфляцией, с начала года составил 102,4%.

Таблица 3.9 – Штатное расписание работников Гомельского райпо с 1 января 20__ г.

Наименование должностей (профессий)	Квалификационные разряды, классы	Количество штатных единиц	Тарифный коэффициент (кратный размер тарифной ставки)	Тарифная ставка (тарифный оклад) с учетом повышений по инструкции Единой тарифной сетки, р.	Повышение тарифной ставки (тарифного оклада) по иным основаниям (по контракту), %	Тарифная ставка (тарифный оклад) работника, р.	Надбавки (за сложность и напряженность труда и др.), %	Доплаты, %	Месячный фонд заработной платы, р.
Председатель правления	–	1	4,88		50		50	–	
Главный бухгалтер	–	1	3,98		50		50	–	
Заместитель главного бухгалтера	–	1	3,48		50		30	–	
Кассир	–	1	2,17		25		–	–	
Экспедитор	–	1	2,48		25		10	–	
Водитель легкового автомобиля	1-й класс	1	2,36		50		–	За классность 25%, за ненормированный рабочий день 25%	
Заведующий магазином № 1	6-й разряд	1	1,9		50		25	За заведование 20%	
Продавец магазина № 1	4-й разряд	1	1,57		50		15	–	
Заведующий магазином № 2	6-й разряд	1	1,9		50		25	За заведование 20%	
Уборщица магазина № 1	–	1	1,16		50		–	–	
Итого		10	–	–	–	–	–	–	

Таблица 40 – Сведения о работниках Гомельского района и задолженности организации персоналу по оплате труда

Табельный номер	Фамилия, имя, отчество работника	Должность	Стаж работы, полных лет	Количество иждивенцев в семье, чел.	Сальдо на 1 марта 20__ г., всего, р.	В том числе		Примечание
						рубль за органи-зацией	сумма к пере-числению на карт-счет работ-ника в банке	
001	Киселев Олег Иванович	Председатель правления	20	1	400,4	0,4	400,0	
002	Смирнова Зоя Петровна	Главный бухгалтер	5	–	300,5	0,5	300,0	
003	Дроздова Елена Игнатьевна	Заместитель главного бухгалтера	10	–	0,3	0,3	0,3	
004	Жукова Анна Петровна	Кассир	–	–	200,2	0,2	200,0	
005	Иванов Иван Иванович	Экспедитор	8	1	200,4	0,4	200,0	Исполнительный лист на алименты на одного ребенка в размере 25%
006	Жуков Виктор Васильевич	Водитель легкового автомобиля	4	–	200,5	0,5	200,0	
007	Сорокина Лариса Павловна	Заведующий магазином № 1	18	–	180,2	0,2	180,0	
008	Синицына Анна Николаевна	Продавец магазина № 1	15	2	120,3	0,3	120,0	
009	Верес Надежда Павловна	Уборщица магазина № 1	3	2	120,1	0,1	120,0	
010	Фролова Анна Мироновна	Заведующий магазином № 2	16	–	300,5	0,5	300,0	
Итого			–	–	2 023,4	3,4	2 020,0	

3.2. Порядок оплаты труда и расчет заработной платы работникам торговой организации

Вопросы для самоконтроля

1. Виды выплат работникам организаций торговли, общественного питания и заготовительной отрасли. Состав фонда заработной платы и прочих выплат, виды стимулирующих и компенсирующих выплат (тарифной и надтарифной заработной платы работников).
2. Порядок оплаты труда и расчета заработной платы руководящим работникам, специалистам и служащим.
3. Порядок оплаты труда и расчета заработной платы работникам торговли, общественного питания и заготовителям.
4. Порядок расчета заработной платы работникам по видам выплат и их отражения в лицевых счетах работников.
5. Документальное оформление выполнения работ лицами неспичного состава и порядок оплаты их труда.

Задача 25

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Начислить заработную плату работникам организации по тарифным ставкам и тарифным окладам за отработанное время согласно табелю за март 20__ г.
2. Начислить установленные работникам надбавки и доплаты за март 20__ г. При этом размер надбавки за стаж работы в системе потребительской кооперации для каждого работника определить с учетом стажа его работы.
3. Составить расчет и начислить сдельный заработок работникам торговых объектов по установленным сдельным расценкам от выработки за март 20__ г. и начислить заработную плату работникам магазина № 1 за работу в праздничный день 8 Марта.
4. Начислить премии работникам администрации по итогам работы за февраль 20__ г., работникам торговых объектов – за март 20__ г.
5. Проверить начисление заработной платы работникам и при необходимости начислить работникам доплату до минимальной заработной платы, установленной в Республике Беларусь.

Исходные данные

1. Табель учета использования рабочего времени и сведения о выработке работников торговли за март 20__ г. утверждены руководителем

организации и могут быть приняты к начислению заработной платы (первичные учетные документы составлены при решении задачи 24).

2. Постановлением правления Гомельского райпо от 12 января 20__ г. № 1 утверждены единые сдельные бригадные (индивидуальные) расценки (включая доплаты за погрузку и разгрузку товаров, уборку торгового объекта и заведование магазином). Они зависят от типа торгового объекта, реализуемых товаров и нагрузки (производительности труда) на одного торгового работника и приведены в таблице 41. Для выбора конкретной сдельной расценки фактическая нагрузка на одного работника торгового объекта за отчетный месяц рассчитывается исходя из общего объема фактической выработки, принимаемого в расчет, и фактической среднесписочной численности работников данного торгового объекта.

Таблица 41 – Единые сдельные расценки за реализацию товаров в розничной торговле

Тип торговых объектов	Нагрузка (производительность труда) на одного работника торгового объекта, млн р.	Бригадная сдельная расценка оплаты труда, %	
		в сельской местности	в городской местности
Магазины по продаже продовольственных товаров, включая магазины «Товары повседневного спроса»	До 18	2,2	2,3
	От 18 до 25	2,3	2,4
	Свыше 25	2,6	2,7
Магазины по продаже остальных непродовольственных товаров (кроме специализированных магазинов по продаже строительных и хозяйственных товаров)	До 10	3,5	
	Свыше 10	3,8	
Примечание – Из-за значительного увеличения объема реализации товаров в магазине № 2 в учебных целях сдельная расценка уменьшается в 10 раз.			

3. Постановлением правления Гомельского райпо «О премировании работников за февраль 20__ г.» (протокол № 6 от 19 марта 20__ г.) утверждена текущая премия председателю правления и всем работникам администрации за выполнение прогнозных показателей деятельности организации в размере 20% тарифных окладов за отработанное время. В феврале 20__ г. Е. И. Дроздова отработала 9 из 20 рабочих дней по графику в связи с трудовым отпуском, остальные работники отработали весь месяц.

4. Постановлением правления Гомельского райпо «О премировании работников за март 20__ г.» (протокол № 7 от 3 апреля 20__ г.) утверждена текущая премия следующим категориям работников:

- продавцам за выполнение и перевыполнение плана розничного товарооборота в размере 25% сдельного заработка;
- уборщице магазина № 1 за качественное выполнение своих обязанностей в размере 30% должностного оклада за отработанное время.

3.3. Порядок оплаты отпусков и пособий

Вопросы для самоконтроля

1. Виды, условия и порядок оплаты отпусков. Основание и порядок расчета заработной платы за время отпуска.
2. Виды государственных социальных пособий, основание и порядок их выплаты. Порядок расчета и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам.

Задача 26

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить расчет за отпуск экспедитору И. И. Иванову и начислить ему материальную помощь.
2. Составить расчет пособия по временной нетрудоспособности заместителю главного бухгалтера Е. И. Дроздовой.
3. Начислить уборщице магазина № 1 Н. П. Верес пособие на детей в размерах, установленных постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь на текущий квартал отчетного года.

Исходные данные

1. Согласно записке об отпуске и распоряжению председателя правления Гомельского райпо № 81 от 18 марта 20__ г. экспедитору И. И. Иванову предоставлен трудовой отпуск на 24 календарных дня с 22 марта (понедельник) по 14 апреля текущего года. Кроме того, в связи с уходом в отпуск и выездом в санаторий на лечение ему выделена материальная помощь в размере тарифного оклада.

Данные лицевого счета по заработной плате И. И. Иванова для расчета заработной платы за время отпуска приведены в таблице 42. Тарифная ставка 1-го разряда в Гомельском райпо с 1 января прошлого года была установлена в сумме 26,8 р., 1 апреля прошлого года – 29,6, 1 января текущего года – 31,4 р.

Таблица 42 – Данные лицевого счета по заработной плате экспедитора И. И. Иванова за последние 12 месяцев

Месяцы	Тарифная ставка, р.	Отработано, дней	Начислено (К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»), р.									
			по тарифной ставке за отработанное время	надбавка за сложность и напряженность труда	надбавка за стаж работы	текущие премии	вознаграждение по итогам работы за год	сумма индексации заработной платы	заработная плата за время отпуска	пособие по временной нетрудоспособности	материальная помощь	итого
Март	248	21	248	–	24,8	49,6	–	–	–	–	–	322,4
Апрель	259	6	74	–	7,4	14,8	–	–	296	–	259	651,2
Май	259	19	246,05	–	24,6	49,2	–	–	–	–	–	319,85
Июнь	259	22	259	–	25,9	51,8	–	–	–	–	–	336,7
Июль	259	17	209,67	–	20,97	41,94	–	–	–	49,33	–	321,91
Август	259	23	259	–	25,9	51,8	–	–	–	–	–	336,7
Сентябрь	259	22	259	–	25,9	51,8	–	–	–	–	–	336,7
Октябрь	259	21	259	–	25,9	51,8	–	–	–	–	–	336,7
Ноябрь	259	22	259	–	25,9	51,8	–	–	–	–	–	336,7
Декабрь	259	22	259	–	25,9	51,8	–	–	–	–	–	336,7
Январь	259	22	270	27	27	54	–	–	–	–	–	378
Февраль	259	20	270	27	27	54	100	–	–	–	–	478
Март	×	×	×		×	×	×	×	×	×	×	×

Примечание – Пособие по временной нетрудоспособности в поле начислено в размере 100%.

2. Заместитель главного бухгалтера Е. И. Дроздова предоставила листок временной нетрудоспособности с 18 по 23 марта 20__ г. (выходные дни – 20 и 21 марта) в связи с болезнью. Данные лицевого счета Е. И. Дроздовой по заработной плате для расчета пособия по временной нетрудоспособности приведены в таблице 43.

Таблица 43 – Данные лицевого счета Е. И. Дроздовой за сентябрь 20__ г. – февраль 20__ г. (6 месяцев)

Месяцы	Тарифная ставка, р.	Отработано, дней	Начислено (К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»), р.							Итого
			По тарифной ставке за отработанное время	Надбавка за сложность и напряженность труда	Надбавка за стаж работы	Текущие премии	За время отпуска	Пособие по временной нетрудоспособности	Материальная помощь	
Сентябрь	400	22	400		60	80				540
Октябрь	400	21	400		60	80				540
Ноябрь	400	21	400		60	80				540
Декабрь	400	22	400		60	80				540
Январь	416,1	19	359,36	107,81	53,9	80		56,74		657,81
Февраль	416,1	8	166,4	49,93	24,97		410		416,1	1094,44
Примечание – В январе по графику 22 рабочих дня, в феврале – 20 рабочих дней, в январе начислена текущая премия за декабрь прошлого года, в декабре работник отработал весь месяц. В январе представлен листок временной нетрудоспособности с 4 по 6 января. В период с 13 февраля по 8 марта Дроздова находилась в отпуске. В феврале 28 календарных дней.										

3. На основании документов, предоставленных Н. П. Верес, решением комиссии по социальным вопросам установлено, что совокупный доход на члена семьи в прошлом году не превышает бюджета прожиточного минимума на душу населения. На текущий год семье Н. П. Верес, воспитывающей двоих детей в возрасте от 3 до 16 лет, назначено пособие в размере 100%.

3.4. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и отчислений с фонда заработной платы

3.4.1. Учет удержаний из заработной платы рабочих и служащих

Вопросы для самоконтроля

1. Виды удержаний из заработной платы работников и основание их расчета.

2. Виды выплат по заработной плате, включаемые и не включаемые в налоговую базу по подоходному налогу с доходов физических лиц. Доходы физических лиц, освобожденные от подоходного налога. Виды налоговых вычетов с доходов физических лиц при исчислении подоходного налога, основание и порядок их применения.

3. Перечень видов выплат, с которых не начисляются обязательные страховые взносы по социальному страхованию.

4. Перечень видов выплат, из которых производится удержание алиментов на содержание несовершеннолетних детей.

5. Исходные данные и порядок выявления суммы заработка, иных выплат для расчета обязательных удержаний. Информация о них, отражаемая в лицевых счетах работников организации.

6. Порядок расчета удержаний из заработной платы работников организации и лиц нечисленного состава, их отражение в лицевых счетах работников.

7. Сроки и порядок выплаты заработной платы. Контроль своевременности выплаты заработной платы работникам организации и лицам нечисленного состава.

Задача 27

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Произвести обязательные и прочие удержания из заработной платы работников за март 20__ г. и отразить их по лицевым счетам работников организации.

2. Отразить в лицевых счетах работников выдачу аванса по заработной плате за первую половину марта 20__ г. и определить сумму заработной платы к выдаче за вторую половину марта 20__ г.

Исходные данные

1. При исчислении подоходного налога, взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты

Республики Беларусь с доходов физических лиц применяются ставки, установленные действующим законодательством.

2. Алименты по исполнительному листу на одного ребенка в пользу О. В. Ивановой с доходов И. И. Иванова удерживаются по ставке 25%, но не менее установленного минимального размера – 50% бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения. Кроме того, удерживается комиссионное вознаграждение банку в размере 2% от суммы перевода алиментов на карт-счет получателя.

3. Имеются заявления всех работников на удержание из заработной платы профсоюзных взносов по ставке 1%.

4. Выплата аванса по заработной плате работникам организации за первую половину марта 20__ г. произведена путем перечисления денежных средств с расчетного счета организации на карт-счета работников согласно списку сотрудников от 20 марта 20__ г.

5. Суммы прочих удержаний из заработной платы работников указаны в таблице 44.

Таблица 44 – Прочие удержания из заработной платы работников Гомельского райпо за март 20__ г.

ФИО работника	Виды удержаний	Сумма, р.	Основание
Жукова А. П.	Очередной взнос за товары, приобретенные в кредит в магазине № 2 Гомельского райпо	8,0	Поручение-обязательство № 3539 от 27 января текущего года
	Проценты за кредит	0,7	
Сорокина Л. П.	Сумма недостачи по результатам инвентаризации товаров на 31 марта 20__ г.	?	Заявление Сорокиной Л. П.
Синицына А. Н.		?	Заявление Синицыной А. Н.

3.4.2. Сводный учет расчетов с персоналом по оплате труда и отчислений от начисленной заработной платы

Вопросы для самоконтроля

1. Состав расходов организации на оплату труда работников, включаемых в затраты по производству продукции работ, услуг и реализации товаров, учитываемых и не учитываемых при ценообразовании и налогообложении.

2. Бухгалтерский учет оплаты труда работников по видам выплат (видам расходов организации на оплату труда и источникам прочих выплат), видам удержаний из заработной платы.

3. Сводный учет оплаты труда работников организации.

4. Виды отчислений от фонда заработной платы, основание и порядок их расчета. Исходные данные и порядок определения фонда заработной платы для расчета этих отчислений. Бухгалтерский учет отчислений от начисленной заработной платы.

5. Формы, порядок составления и сроки предоставления отчетности организации по социальному страхованию, обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Сроки и порядок их уплаты.

Задача 28

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Произвести логическую и формальную проверку полученных данных по лицевым счетам работников и составить группировку информации по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»: получить следующие сводные данные за март 20__ г.:

- по начисленной заработной плате – по видам выплат с учетом группировки расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете;

- по видам выплат и удержаний из заработной платы.

2. Составить корреспонденцию счетов по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (мемориальные ордера по дебету и кредиту счета или анализ счета) за март 20__ г. и вывести сальдо на конец месяца.

3. Определить фактический фонд заработной платы за март 20__ г. по видам отчислений от начисленной заработной платы, начислить их согласно действующему законодательству, составить корреспонденцию и отразить их в регистрах бухгалтерского учета по соответствующим счетам.

4. В регистрах бухгалтерского учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» произвести и (или) проверить отражение следующих сумм:

- страховых взносов, использованных на выплату пособий работникам организации;

- обязательных и прочих удержаний из заработной платы в пользу третьих лиц;

- отчислений, произведенных нанимателем от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству.

5. Проверить исходные данные бухгалтерского учета и составить следующие формы статистической отчетности за I квартал 20__ г.:

– отчет о средствах Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (форма 4-Фонд (Министерства труда и социальной защиты));

– отчет о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (форма 4-страхование (Белгосстрах)).

Исходные данные

1. Все виды выплат, предусмотренные положением об оплате труда работников Гомельского райпо и по другим основаниям, должны быть начислены, все виды удержаний должны быть произведены согласно действующему законодательству и отражены по лицевым счетам работников. Данные по учету расчетов с персоналом по оплате труда за март 20__ г., полученные при решении задач 24–27, должны быть проверены.

2. Данные для составления форм статистической отчетности по обязательным страховым взносам приведены в таблице 45 на основании сводного учета расчетов с персоналом по оплате труда и отчислений от фактического фонда заработной платы с начала года и требуют заполнения информации за март 20__ г.

Таблица 45 – Исходные данные бухгалтерского учета для составления отчетов о средствах Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (форма 4-Фонд) и средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (форма 4-страхование) за I квартал 20__ г.

Показатели		Данные I квартала 20__ г.			
		Январь	Февраль	Март	Итого
1. Среднесписочная численность работников, чел.		10	10		
2. Обязательные отчисления на социальное страхование	2.1. Фактический фонд заработной платы для расчета страховых взносов, р.	10 000	10 200		
	2.2. Сальдо на 1 января 20__ г., р.	2 500	×	×	×
	2.3. Начислено обязательных страховых взносов, р.	3 500	3 570		

Показатели		Данные I квартала 20__ г.			
		Январь	Февраль	Март	Итого
	2.4. Расходы за счет средств фонда, всего, р.	270,04	150,04		
	В том числе:				
	2.4.1. Пособия по временной нетрудоспособности:				
	количество, дней	3	—		
	сумма, р.	120	—		
	2.4.2. Пособия семьям, воспитывающим детей:				
	количество, чел.	2	2		
	сумма, р.	150,04	150,04		
	2.5. Перечислено средств фонду, р.	2 500,0	3 229,96		
3. Обязательные отчисления по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	3.1. Фактический фонд заработной платы для расчета страховых взносов, р.	10 000	9 920		
	3.2. Сальдо на 1 января 20__ г., р.	48	×	×	×
	3.3. Начислено страховых взносов, р.	60	59,52		
	3.4. Использовано средств страхователем, р.	—	—		
	3.5. Перечислено средств БРУСП «Белгосстрах», р.	48	—		

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

4.1. Бухгалтерский учет строительства и приобретения долгосрочных активов

Вопросы для самоконтроля

1. Определение и классификация вложений в долгосрочные активы.
2. Объекты, цель, задачи и принципы учета вложений в долгосрочные активы.
3. Общая методика бухгалтерского учета вложений в долгосрочные активы.
4. Документальное оформление и учет оборудования к установке.

Задача 29

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить аналитические данные по счету 08 «Вложения в долгосрочные активы» на 1 марта 20__ г. и на основании первичных учетных документов, полученных от поставщиков, подрядчиков и других организаций, произвести учет операций за март 20__ г. по данному счету.

2. Определить фактическую себестоимость и списать капитальные затраты по строительству и приобретению объектов основных средств.

3. Отразить использование источников на финансирование вложений во внеоборотные активы за март 20__ г.

4. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 08 «Вложения в долгосрочные активы» за март 20__ г., провести логическую и формальную проверку полученных данных.

Исходные данные

1. В д. Романовичи Гомельского р-на Гомельским райпо ведется строительство магазина «Хозяйственные товары» подрядным способом. Подрядчик – ЧПУП «Коопремонтмонтажналадка» Гомельского облпотребсоюза. Вложения в долгосрочные активы предусмотрены Государственной программой возрождения и развития села в целях улучшения торгового обслуживания сельского населения и финансируются за счет целевых средств из инновационного фонда. Плановый срок строительства объекта – 2 года, плановый срок ввода объекта в действие – март текущего года.

2. На 1 марта 20__ г. стоимость незавершенного строительства магазина «Хозяйственные товары» составила 70 000 р., в том числе:

- стоимость проектно-сметной документации – 5 500 р.;
- строительно-монтажные работы – 60 980 р.;
- прочие виды работ – 3 400 р.;
- налог на землю – 120 р.

3. Исходные данные для бухгалтерского учета затрат по строительству объекта основных средств подрядным способом и приобретению оборудования, не требующего монтажа, за март 20__ г. могут быть получены после бухгалтерской обработки данных по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

4. Финансирование вложений в долгосрочные активы в марте 20__ г. произведено за счет следующих источников:

- новое строительство магазина – за счет целевых поступлений из инновационного фонда Белкоопсоюза (оплата подрядчику производства с казначейского счета Министерства финансов Республики Беларусь);
- приобретение оборудования – за счет нераспределенной прибыли.

4.2. Бухгалтерский учет прочих вложений в долгосрочные активы

Вопросы для самоконтроля

1. Виды затрат, не увеличивающих стоимости основных средств. Бухгалтерский учет капитальных затрат, не увеличивающих стоимости основных средств.
2. Документальное оформление и учет затрат по консервации строящихся объектов.
3. Документальное оформление и учет консервации, продажи и списания незаконченных строительством объектов.

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

5.1. Состав, оценка и организация учета основных средств и нематериальных активов. Документальное оформление и учет поступления основных средств и нематериальных активов

Вопросы для самоконтроля

1. Нормативные правовые акты, регламентирующие бухгалтерский учет основных средств. Экономическая сущность основных средств. Критерии, по которым в бухгалтерском учете объекты относятся к основным средствам.

2. Состав и классификация основных средств в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

3. Виды оценки объектов основных средств в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, условия их применения.

4. Нормативные правовые акты, регламентирующие бухгалтерский учет нематериальных активов. Экономическая сущность нематериальных активов. Критерии, по которым в бухгалтерском учете объекты относятся к нематериальным активам.

5. Состав и классификация нематериальных активов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Виды оценки объектов нематериальных активов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, условия их применения.

6. Цель и задачи бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов.

5. Понятие инвентарного объекта основных средств и нематериальных активов, порядок определения его стоимости.

6. Типовые формы первичной учетной документации по учету основных средств и нематериальных активов, их характеристика.

7. Источники поступления, документальное оформление и учет приемки объектов основных средств и нематериальных активов.

8. Инвентарный учет объектов основных средств и нематериальных активов в типовых регистрах бухгалтерского учета. Учет драгоценных материалов, содержащихся в объектах основных средств.

Задача 30

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть регистры аналитического учета по счету 01 «Основные средства» на 20__ г. и определить его сальдо на 1 марта 20__ г.

2. Составить акты приема-передачи объектов основных средств, принятых на учет в марте 20__ г. Произвести их проверку, бухгалтерскую обработку и соответствующие записи в регистрах бухгалтерского учета.

Исходные данные

1. Аналитические данные по счету 01 «Основные средства» на 1 марта 20__ г. приведены в таблице 46.

Таблица 4.6 – Аналитические данные по счету 01 «Основные средства» Гомельского района на 1 марта 20__ г.

Наименование и характеристика объекта основных средств	Инвентарный номер	Номер документа (акта) и дата поступления объекта	Срок по- лезного исполь- зования, лет	Шифр норматив- ного срока службы	Срок экс- плуатации на 1 января текущего года, лет	Первоначальная (восстановительная) стоимость на 1 марта теку- щего года, р.	Сумма начис- ленной аморти- зации на 1 января 20__ г., р.
Здание торговой палатки деревянное щитовое в д. У лукошке	1001	№ 3 от 21.03.19__ г.	16	10011	15 лет 9 месяцев	4 800	4 725
Здание административного корпуса Го- мельского района двухэтажное	1002	№ 7 от 12.12.19__ г.	80	10005	65	240 000	195 000
Встроенное помещение магазина № 1 на первом этаже кирпичного многоквартир- ного жилого дома	1003	№ 5 от 17.12.19__ г.	80	10002	60	150 000	112 500
Здание магазина № 2 в дер. У луковье одноэтажное со стенами из монолитного шлакобетона	1004	№ 8 от 01.12.20__ г.	100	10002	27	192 000	51 840
Холодильный прилавок марки ПЖ 1-к (изготовитель ЗАО – «Атлант»)	4101	№ 2 от 05.12.20__ г.	10	45800	10	2 475	2 475
Морозильная камера марки ПЖ-18 (изготовитель – ЗАО «Атлант»)	4102	№ 3 от 02.12.20__ г.	10	45800	2	2 227,5	769,5
Кассовый аппарат марки Интеграл-003-01 магазина № 1 (изготовитель – ПРУП «Торгтехника»)	4201	№ 4 от 17.12.20__ г.	8	45804	3	1 782	1 039,5
Персональный компьютер Pentium V	4301	№ 1 от 14.03.20__ г.	5	48021	4 года 10 месяцев	2 400	2 320
Легковой автомобиль «Ауди-100 2.5 Di 85kW»	5101	№ 2 от 03.12.20__ г.	4	50417	2	21 600	10 800
Сальдо на 1 января 20__ г.						617 284,5	381 469
Холодильный прилавок марки ПЖ 3-к (изготовитель – ЗАО «Атлант»)	4103	№ 1 от 12.02.20__ г.	10	45800	–	2 772	?
Сальдо на 1 марта 20__ г.						620 056,5	?
Примечание – За период с 1 января по 1 марта текущего года выбытия объектов основных средств не было.							

2. Поступление основных средств в марте 20__ г. раскрывают следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Комиссия, назначенная распоряжением председателя правления райпо № 83 от 29 марта 20__ г., в составе председателя правления райпо О. И. Киселева (председатель комиссии), главного бухгалтера З. П. Смирновой при участии главного инженера, представителя Гомельского районного исполнительного комитета и представителей других районных служб, осмотрела новое здание хозяйственного магазина в дер. Романовичи Гомельского р-на. Комиссия установила следующее: здание магазина – одноэтажное кирпичное средней капитальности; общая площадь магазина – 100 м²; нормативный срок службы объекта – 40 лет (шифр по классификатору основных средств 10004); срок полезного использования объекта – 40 лет; амортизацию по объекту начислять линейным способом; годовая норма амортизации составляет 2,5%; объект соответствует техническим условиям и не требует доработки.

Первоначальную стоимость объекта определить по данным бухгалтерского учета в сумме фактических затрат по строительству объекта. Комиссия сделала заключение: новое здание магазина № 3 «Хозяйственные товары» принять в эксплуатацию. Объекту присвоен инвентарный номер 1004. Комиссией оформлен акт о приеме-передаче объектов основных средств № 2 от 29 марта 20__ г. и утвержден председателем правления райпо. Финансирование строительства магазина произведено за счет целевых поступлений из инновационного фонда.

Операция 2. Комиссия, назначенная распоряжением председателя правления райпо № 83 от 29 марта текущего года, в составе председателя правления райпо О. И. Киселева (председатель комиссии), главного бухгалтера З. П. Смирновой и заведующего магазином № 1 Л. П. Сорокиной, осмотрела морозильную камеру ШХ-2,0 текущего года выпуска (изготовитель – ЗАО «Атлант»). Комиссия установила следующее: заводской номер 708108930; нормативный срок службы объекта – 10 лет (шифр по классификатору основных средств 45800); срок полезного использования объекта составляет 10 лет; амортизацию по объекту начислять методом уменьшаемого остатка; объект соответствует техническим условиям и не требует доработки.

Первоначальную стоимость объекта определить по данным бухгалтерского учета в сумме фактических затрат на его приобретение и доставку. Комиссия сделала заключение: принять объект в эксплуа-

тацию в магазине № 1 Гомельского райпо. Объекту присвоен инвентарный номер 4104. Комиссией оформлен акт о приеме-передаче объектов основных средств № 3 от 30 марта 20__ г. и утвержден председателем правления райпо. Финансирование приобретения оборудования произведено за счет нераспределенной прибыли.

3. В составе нематериальных активов Гомельского райпо числится лицензия № 389127 на право розничной торговли алкогольными напитками и табачными изделиями, первоначальная стоимость которой составляет 450 000 р. Амортизация по лицензии начислялась линейным способом по годовой норме амортизации 20%.

4. Движение нематериальных активов в текущем году не было.

5.2. Документальное оформление и учет выбытия основных средств и нематериальных активов

Вопросы для самоконтроля

1. Причины выбытия основных средств. Документальное оформление передачи, внутреннего перемещения и списания объектов основных средств.

2. Бухгалтерский учет выбытия объектов основных средств, а также доходов и расходов, связанных с продажей, безвозмездной передачей, ликвидацией и прочим выбытием объектов основных средств.

3. Контроль изъятия драгоценных материалов (металлов, камней и т. д.) и цветных металлов при ликвидации объектов основных средств.

Задача 31

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить акты на списание объектов основных средств в марте 20__ г., произвести их проверку, бухгалтерскую обработку и соответствующие записи в регистрах бухгалтерского учета.

2. Установить объект налогообложения по выбывшему объекту основных средств или подтвердить его отсутствие в соответствии с действующим законодательством. При необходимости начислить и отразить в учете НДС к уплате.

3. Проверить полноту записей в регистрах аналитического учета по счету 01 «Основные средства» за март 20__ г., произвести логическую и формальную проверку полученных данных.

4. Составить регистр синтетического учета и оборотно-сальдовую ведомость по счету 01 «Основные средства» за март 20__ г.

Исходные данные

Выбытие основных средств в марте 20__ г. раскрывают следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Комиссия, назначенная распоряжением председателя правления райпо № 84 от 29 марта 20__ г. (состав комиссии приведен в операции 2 задачи 30), осмотрела здание торговой палатки (инвентарный номер 1001) и установила его непригодность к эксплуатации по следующим причинам: здание торговой палатки эксплуатировалось в течение срока полезного использования 16 лет и пришло в состояние негодности в связи с его полным износом. Первоначальную стоимость здания торговой палатки, норму и сумму амортизации следует установить по данным бухгалтерского учета.

Объект ликвидирован ЧПУП «Коопремонтмонтажналадка» Гомельского облпотребсоюза, оформлен акт приемки-сдачи выполненных работ № 141 от 30 марта 20__ г.

Мусор от ликвидации здания торговой палатки вывезен ЧУП «Гомельская автобаза» по товарно-транспортной накладной № 710987 от 30 марта 20__ г. Стоимость оказанных услуг оформлена счетом № 415 от 30 марта 20__ г.

Комиссией оформлен акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) № 1 от 30 марта 20__ г. и утвержден председателем райпо.

Операция 2. Комиссия, назначенная распоряжением председателя правления райпо № 84 от 29 марта 20__ г. (состав комиссии приведен в операции 2 задачи 30), в магазине № 1 осмотрела холодильный прилавок марки ИЖ 1-к (инвентарный номер 4101, заводской номер 534598127) и установила его непригодность к эксплуатации по следующим причинам: холодильный прилавок эксплуатировался 10 лет и 2 месяца, пришел в состояние негодности в связи с его полным износом. Первоначальную стоимость холодильного прилавка, норму и сумму амортизации следует установить по данным бухгалтерского учета.

При ликвидации объекта из холодильного агрегата изъятые цветные металлы (алюминий и алюминиевые сплавы) в количестве 7 кг. Материалы, полученные от ликвидации объекта, сданы на склад по товарно-транспортной накладной № 600202 от 30 марта 20__ г., где оприходованы по цене возможной реализации 2 р. за 1 кг на сумму 14 р.

Комиссией оформлен акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) № 2 от 30 марта 20__ г. и утвержден председателем райпо.

5.3. Порядок начисления и бухгалтерский учет амортизации основных средств и нематериальных активов

Вопросы для самоконтроля

1. Нормативные правовые акты, регламентирующие порядок начисления и бухгалтерский учет амортизации основных средств и нематериальных активов. Экономическая сущность амортизации и потери стоимости объектов основных средств и нематериальных активов. Виды амортизируемых и неамортизируемых объектов основных средств.

2. Понятие нормативного срока службы и полезного срока использования объектов основных средств и нематериальных активов, условия и порядок их установления и корректировки.

3. Случаи и продолжительность перерывов в период начисления амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов.

4. Порядок начисления амортизации по поступившим, выбывшим, полностью самортизированным объектам основных средств и нематериальных активов.

5. Понятие амортизируемой стоимости объекта, условия и порядок ее определения.

6. Понятие нормы амортизации, условия и порядок ее установления.

7. Способы и методы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, их сущность и порядок применения.

8. Порядок начисления амортизации по объектам аренды и лизинга.

9. Документальное оформление расчета амортизации основных средств и нематериальных активов за отчетный год и месяц.

10. Бухгалтерский учет амортизации основных средств и нематериальных активов.

Задача 32

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть регистры бухгалтерского учета по счетам 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов», изучить данные карточек расчета амортизации объектов основных средств и нематериальных активов Гомельского райпо на 1 января 20__ г. и произвести в них записи за текущий год.

2. Составить разработочную таблицу «Расчет амортизации основных средств (нематериальных активов)» за март 20__ г., сформировать бухгалтерские проводки по начислению амортизации основных средств и нематериальных активов, произвести соответствующие записи в регистрах бухгалтерского учета.

3. Проверить полноту записей в регистрах бухгалтерского учета по счетам 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов» за март 20__ г., закрыть эти счета, произвести логическую и формальную проверку полученных данных.

Исходные данные

1. Амортизируемая (первоначальная или восстановительная) стоимость объектов основных средств, сроки их полезного использования и фактической эксплуатации, данные о начисленной амортизации объектов основных средств Гомельского райпо на 1 января 20__ г. приведены в таблице 47. Согласно учетной политике Гомельское райпо применяет два способа амортизации (для машин и оборудования – нелинейный способ амортизации методом суммы чисел лет, для остальных объектов основных средств – линейный способ начисления амортизации).

2. Аналитические данные по амортизации основных средств и нематериальных активов Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г. приведены в таблице 47.

Таблица 47 – Аналитические данные по амортизации основных средств и нематериальных активов Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г., р.

Показатели	Аналитические данные	
	по счету 02 «Амортизация основных средств», субсчету 1 «Амортизация собственных основных средств»	по счету 05 «Амортизация нематериальных активов»
Сальдо на 1 января 20__ г.	381 469	360
Начислено амортизации за отчетный период:		
январь 20__ г.	1 128,88	7,5
февраль 20__ г.	1 128,88	7,5
Списано амортизации за отчетный период	—	—
Сальдо на 1 марта 20__ г.	383 726,76	375

3. Поступление, выбытие и полную амортизацию объектов основных средств в феврале 20__ г. следует определить по данным регистров бухгалтерского учета по счету 01 «Основные средства».

4. Сведения о нематериальных активах организации приведены в задаче 30.

Задача 33

Начислить и отразить в учете амортизацию основных средств Гомельского райпо за апрель 20__ г.

Исходные данные

1. Сумму амортизации за март 20__ г. следует взять из расчета после решения задачи 32.

2. Движение объектов основных средств Гомельского райпо за март 20__ г. и данные об их амортизации следует взять из регистров бухгалтерского учета после решения задач 30 и 31.

5.4. Бухгалтерский учет объектов аренды и лизинга

Вопросы для самоконтроля

1. Нормативные правовые акты, регламентирующие бухгалтерский учет аренды и лизинга. Экономическая сущность и виды аренды и лизинга.

2. Условия договора аренды имущества, порядок установления арендной платы. Бухгалтерский учет у арендодателя и арендатора объектов текущей аренды, арендной платы, расходов по их содержанию и ремонту капитальных вложений (отделимых и неотделимых улучшений) в арендованный объект.

3. Условия договора оперативной и финансовой аренды (лизинга). Порядок установления лизинговых платежей и выкупной стоимости объекта лизинга.

4. Бухгалтерский учет объектов лизинга и лизинговых операций у лизингодателя и лизингополучателя.

5.5. Бухгалтерский учет восстановления (ремонта) объектов основных средств, переоценки и инвентаризации основных средств и нематериальных активов

Вопросы для самоконтроля

1. Способы восстановления объектов основных средств, их характеристика, основание для проведения, общая методика учета произведенных затрат и источники их покрытия.

2. Виды ремонтов основных средств. Документальное оформление и учет затрат по ремонту объектов основных средств хозяйственным и подрядным способами.

3. Бухгалтерский учет затрат на ремонт основных средств.

4. Способы включения затрат по ремонту объектов основных средств в затраты по производству продукции, работ, услуг или в расходы на реализацию товаров, порядок их применения.

5. Особенности списания затрат на ремонт объектов текущей аренды и по страховым случаям.

6. Нормативные правовые акты, регламентирующие сроки, порядок проведения, документальное оформление и учет переоценки и инвентаризации основных средств.

7. Понятие восстановительной стоимости объектов основных средств. Методы ее определения, основание и порядок применения этих методов.

8. Документальное оформление переоценки основных средств организации, отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

9. Документальное оформление инвентаризации основных средств и нематериальных активов, отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Задача 34

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть регистры аналитического учета по счету 23 «Вспомогательные производства», субсчету 3 «Ремонт основных средств» и определить его сальдо на 1 марта 20__ г.

2. Произвести учет затрат на ремонт основных средств, произведенных в марте 20__ г., и списать их по окончании ремонта на основании составленных актов.

3. Проверить полноту записей в регистрах бухгалтерского учета по счету 23 «Вспомогательные производства», субсчету 3 «Ремонт ос-

новых средств» за март 20__ г., закрыть его, произвести логическую и формальную проверку полученных данных.

4. Составить регистр синтетического учета и оборотно-сальдовую ведомость по счету 23 «Вспомогательные производства», субсчету 3 «Ремонт основных средств» за март 20__ г.

Исходные данные

1. По договору подряда ЧПУП «Коопремонтмонтажналадка» Гомельского облпотребсоюза с 15 января 20__ г. выполняет капитальный ремонт здания административного корпуса Гомельского райпо, с 10 марта 20__ г. – текущий ремонт встроенного помещения магазина № 1.

2. Исходные данные для бухгалтерского учета затрат по ремонту объектов основных средств за март 20__ г. могут быть получены после бухгалтерской обработки данных по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

3. Распоряжением председателя правления райпо № 85 от 30 марта 20__ г. назначена рабочая комиссия в составе председателя правления райпо О. И. Киселева (председатель комиссии), главного бухгалтера З. П. Смирновой и заместителя главного бухгалтера Е. И. Дроздовой. Комиссия произвела осмотр отремонтированных объектов основных средств Гомельского райпо и установила, что работы по капитальному ремонту здания административного корпуса и текущему ремонту встроенного помещения магазина № 1 подрядчиком выполнены полностью, качественно и в срок, а фактические затраты на ремонт объектов произведены в пределах сметных расходов. По зданию административного корпуса комиссия оформила акт о приемке-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств № 1 от 31 марта 20__ г. Акт утвержден председателем правления райпо.

Суммы фактических затрат на ремонт объектов основных средств определить по данным бухгалтерского учета. По учетной политике в организации создан резерв на ремонт объектов основных средств.

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регламентирующие организацию бухгалтерского учета расходов на реализацию товаров в торговле.
2. Определение категорий «затраты», «расходы», «себестоимость», «издержки обращения», их взаимосвязь.
3. Признание и оценка расходов отчетного периода в бухгалтерском учете.
4. Цель, задачи и принципы бухгалтерского учета расходов на реализацию.
5. Классификация расходов на реализацию в бухгалтерском учете.
6. Организация бухгалтерского учета расходов на реализацию по центрам ответственности и местам их возникновения.
7. Состав и характеристика элементов затрат и номенклатуры статей расходов на реализацию.
8. Виды расходов, подлежащие нормированию и лимитированию согласно действующему законодательству.
9. Бухгалтерский учет расходов на реализацию в торговле.
10. Методика составления расчета распределения комплексных затрат по услугам и работам собственных вспомогательных хозяйств по видам деятельности организации.
11. Методика составления расчета расходов на реализацию на остаток товаров и определение их суммы на реализованные товары.
12. Контроль суммы расходов на реализованные товары. Формирование учетной информации для бухгалтерской отчетности о расходах на реализацию.
13. Бухгалтерский учет расходов на управление райпо и потребсоюзами. Распределение расходов на управление райпо по видам деятельности организации.

Задача 35

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские справки-расчеты, сформировать по ним бухгалтерские проводки и включить их в журнал проводок для отражения расходов на реализацию товаров в торговле за март 20__ г.

2. Проверить исходные данные и составить регистры бухгалтерского учета по учету расходов на реализацию на основании журнала проводок за март 20__ г.

3. Составить расчет расходов на реализацию на остаток товаров на 1 апреля 20__ г.

4. Определить и списать расходов на реализацию на реализованные товары за март 20__ г. и произвести контроль суммы расходов на реализацию на реализованные товары с начала года.

5. Сгруппировать расходы на реализацию на реализованные товары по элементам затрат.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 марта 20__ г. по счету 44 «Расходы на реализацию», субсчету 2 «Расходы на реализацию товаров в розничной торговле» составило 1 615 р., в том числе по статье 1 «Транспортные расходы» – 1 615 р.

2. За январь–февраль 20__ г. учтены и списаны расходы на реализацию на реализованные товары (таблица 48).

Таблица 48 – Аналитические данные по счету 44 «Расходы на реализацию товаров», субсчету 2 «Расходы на реализацию товаров в розничной торговле» Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г.

Номер и наименование статей и субстатей расходов	Сумма, р.
1. Транспортные расходы	12 200
3. Расходы на аренду (лизинг), содержание и обслуживание зданий, сооружений, помещений, легкового транспорта, оборудования и оргтехники	5 750
4. Расходы на хранение, подработку, подсортировку, упаковку, подготовку к продаже товаров, первичную обработку животноводческого сырья	4 800
5. Потери товаров при транспортировке, хранении и реализации в пределах установленных норм	131,332
6. Расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд в общественном питании	–
7. Расходы и отчисления на ремонт основных средств	9 259,27
8. Налоги и сборы, включаемые в издержки обращения	229,83
9. Расходы на оплату труда (кроме заработной платы, включенной в комплексные статьи затрат)	19 137

Окончание таблицы 48

Номер и наименование статей и субстатей расходов	Сумма, р.
10. Отчисления на социальное страхование в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь	6 772,8
11. Расходы на оплату страховых взносов	119,52
12. Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 272,75
13. Отчисления в инновационный фонд	1 827,5
14. Прочие расходы, всего	12 500
В том числе:	
14.1. Отчисления и расходы на подготовку и переподготовку кадров	1 560
14.2. Расходы на рекламу, маркетинговые, информационные и консультационные услуги, представительские расходы	5 000
14.3. Расходы по эксплуатации и износ специальной одежды, обуви, инвентаря и хозяйственных принадлежностей	940
14.4. Расходы по управлению и функционированию организации	4 500
Из них:	
14.4.1. Канцелярские расходы	530
14.4.2. Расходы на расчетно-кассовое обслуживание	870
14.4.3. Командировочные расходы	750
14.4.4. Расходы на содержание аппарата управления райпо	2 350
Итого	75 000

3. За март 20__ г. требуется рассчитать и отразить в бухгалтерском учете следующие расходы:

Операция 1. Начислен резерв на ремонт основных средств за март 20__ г. по установленному нормативу (0,75% от первоначальной стоимости объектов основных средств на начало отчетного месяца) согласно учетной политике организации.

Операция 2. Списаны расходы будущих периодов, относящиеся к марту 20__ г. Их суммы определить по данным счета 97 «Расходы будущих периодов», которые приведены в исходных данных задачи 3б.

Операция 3. Списано дизельное топливо по эксплуатации служебного легкового автомобиля «Ауди-100 2,5 Di kW». Пробег автомобиля в марте 20__ г. согласно путевым листам, представленным водителем В. В. Жуковым, составил 1 500 км. Норма расхода топлива на

100 км пробега для данного автомобиля в зимнее время составляет 7,5 л. Остаток топлива в баке автомобиля на 31 марта 20__ г. отсутствует. Учетная цена 1 л дизельного топлива – 2 580 р.

Операция 4. Произведены отчисления на подготовку и переподготовку кадров по установленному нормативу (0,3%) к выручке от реализации товаров в розничной торговле за март 20__ г. Определить сумму отчислений.

Операция 5. Произведены отчисления в инновационный фонд за март 20__ г. по ставке, установленной для Гомельского райпо на текущий год в повышенном размере 2,5%.

По данным бухгалтерского учета сумма расходов на реализацию на реализованные товары в розничной торговле за февраль 20__ г. составила 3 700 р., в том числе отчисления в инновационный фонд – 90,0 р. Определить сумму отчислений в инновационный фонд за март 20__ г.

4. Другие расходы на реализацию товаров в розничной торговле за март 20__ г. должны быть учтены в регистрах бухгалтерского учета на основании хозяйственных операций, рассмотренных при решении задач по темам 1–3 и 5.

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

7.1. Организация учета и распределение доходов и расходов по отчетным периодам

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие статического и динамического финансового результата деятельности организации.

2. Определение категорий «доходы» и «расходы», их классификация.

3. Факты хозяйственной жизни, не относящиеся в бухгалтерском учете к доходам и расходам организации, их причины.

4. Понятие и порядок оценки доходов и расходов в бухгалтерском учете.

5. Условия и критерии признания в бухгалтерском учете доходов и расходов по видам деятельности, прочих доходов и расходов.

6. Цель, задачи и принципы бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов.

7. Категории прибыли, механизм формирования конечного финансового результата.

8. Процедуры распределения доходов и расходов по отчетным периодам.

9. Условия признания, состав и бухгалтерский учет доходов и расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов. Контроль и инвентаризация их остатков.

Задача 36

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить исходные данные, произвести учет резервов предстоящих расходов, учет расходов и доходов будущих периодов за март 20__ г. Составить регистры бухгалтерского учета по счетам 96 «Резервы предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов», 98 «Доходы будущих периодов».

2. Определить по данным бухгалтерского учета и списать бухгалтерской справкой разницу между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей при погашении и (или) списании материального ущерба по каждому случаю недостат и потерь в отчетном периоде.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 марта 20__ г. по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» (на ремонт основных средств) составило 9 259 270 р.

2. Сальдо на 1 марта 20__ г. по счету 97 «Расходы будущих периодов» составило 270 000 р., в том числе по видам расходов:

– заработная плата за дни отпуска следующего месяца – 270 000 р.;

– отчисления от заработной платы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь по ставке 34% – 95 200 р.;

– расходы по подписке на периодические издания в I квартале 20__ г. для служебных целей без НДС – 50 р.;

– земельный налог за март 20__ г. – 383 853 р.;

– налог на недвижимость за март 20__ г. – 137 500 р.

3. Сальдо на 1 марта 20__ г. по счету 98 «Доходы будущих периодов» отсутствует.

4. Начисление и списание резервов предстоящих расходов, доходов и расходов будущих периодов за март 20__ г. должны быть оформлены бухгалтерскими расчетами при решении задач по темам 1–6.

7.2. Бухгалтерский учет доходов, расходов организации и выявления финансовых результатов

Вопросы для самоконтроля

1. Факты хозяйственной жизни, относящиеся в бухгалтерском учете к доходам и расходам организации по видам деятельности. Критерии их классификации.

2. Определение, оценка, условия признания и организация бухгалтерского учета доходов и расходов по видам деятельности.

3. Налоги, уплачиваемые из выручки, порядок их расчета.

4. Взаимосвязь категорий «выручка», «доходы от реализации», «себестоимость реализации», «валовая прибыль», «расходы на реализацию» «прибыль (убыток) от реализации товаров». Порядок выявления прибыли (убытка) от реализации товаров.

5. Факты хозяйственной жизни, относящиеся в бухгалтерском учете к прочим доходам и расходам организации. Критерии их классификации.

6. Состав, порядок оценки, условия признания и бухгалтерский учет операционных доходов и расходов, включаемых и не включаемых в налогооблагаемую прибыль.

7. Состав, порядок оценки, условия признания и бухгалтерский учет внереализационных доходов и расходов, включаемых и не включаемых в налогооблагаемую прибыль.

8. Налоги, уплачиваемые по прочим доходам и расходам, порядок их расчета.

9. Порядок выявления, документальное оформление ошибок в бухгалтерском и (или) налоговом учете и отчетности, бухгалтерский учет прибылей и убытков прошлых лет при внесении исправительных записей.

10. Порядок выявления прибыли (убытка) от прочих доходов и расходов.

Задача 37

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить исходные данные, произвести учет доходов и расходов от реализации товаров в розничной торговле за март 20__ г. и с начала года по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчету 2 «Доходы и расходы в розничной торговле».

2. Выявить и отразить в учете прибыль (убыток) от реализации товаров в розничной торговле за март 20__ г., закрыть счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет 2 «Доходы и расходы в розничной торговле».

Исходные данные

Доходы и расходы от реализации товаров в розничной торговле за март 20__ г. должны быть учтены в журнале бухгалтерских проводок и отражены в регистрах бухгалтерского учета при решении задач по темам 1 и 6.

Задача 38

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить исходные данные, произвести учет прочих доходов и расходов за март 20__ г. и с начала года, составить регистры бухгалтерского учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

2. По прочим доходам, включаемым в налоговую базу за март 20__ г., требуется начислить НДС по установленным ставкам (определить сумму НДС).

3. Выявить и отразить в учете прибыль (убыток) от прочих доходов и расходов за март 20__ г., закрыть счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Исходные данные

1. За январь–февраль 20__ г. учтены и списаны прочие доходы и расходы (таблица 49).

2. Прочие доходы и расходы за март 20__ г. должны быть учтены в журнале бухгалтерских проводок и отражены в регистрах бухгалтерского учета при решении задач по темам 1 и 6.

Таблица 49 – Аналитические данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы» Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г.

Код счета, субсчета	Наименование статей доходов и расходов	Сумма, р.	
		Дебет счета	Кредит счета
91-1	Доходы от операций с активами	×	2 760
	Проценты от продажи товаров населению в кредит	×	8,4
	Проценты за хранение денежных средств на счетах в банке	×	1 473
	НДС по операционным доходам по ставке 20%	461,4	×
	Прибыль от операционных доходов и расходов, облагаемая налогом на прибыль	3 780	×
	Обороты по счету 91-1	4 241,4	4 241,4
91-2	Штрафы и пеня, полученные по хозяйственным договорам	×	1 680
	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей после их погашения	×	15
	Излишки ценностей, выявленные при инвентаризации	×	120
	Суммы дооценки товаров в розничной торговле	×	725
	Штрафы, пени, неустойки, уплаченные по хозяйственным договорам	2 290	×
	НДС по прочим доходам по ставке 20%	280	×
	Убыток от прочих доходов и расходов, облагаемый налогом на прибыль	–	30
91-2	Материальная помощь	783	×
	Убыток от прочих доходов и расходов, не включаемый в налогооблагаемую прибыль	–	783
91-2	Всего прибыли (убытка) от прочих доходов и расходов	–	813
	Обороты по счету 91-2	3 353	3 353

7.3. Налоговый учет доходов и расходов, порядок расчета налогов, уплачиваемых из прибыли

Вопросы для самоконтроля

1. Нормативные правовые акты, регулирующие порядок исчисления, уплаты и учета налога на добавленную стоимость и налогов из прибыли.

2. Сущность зачетного метода учета НДС. Налоговая база (объекты налогообложения), ставки и порядок исчисления НДС в розничной торговле. Бухгалтерский учет НДС.

3. Порядок определения налоговых вычетов, очередность вычета сумм НДС по приобретенным объектам внеоборотных активов, товаров, работ и услуг.

4. Порядок составления налоговой декларации (расчета) по НДС, сроки представления отчетности и уплаты налога.

5. Сущность налогового учета доходов и расходов организации.

6. Характеристика и порядок составления регистров налогового учета доходов и расходов организации, учитываемых при формировании налогооблагаемой прибыли.

7. Состав прибыли и убытков отчетного года. Порядок выявления налогооблагаемой прибыли.

8. Виды налогов из прибыли. Документальное оформление и порядок исчисления налогов на недвижимость, прибыль, других платежей из прибыли отчетного периода.

Задача 39

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить регистр налоговой базы по налогу на добавленную стоимость за март 20__ г., проверить и обобщить данные бухгалтерского учета по налогу на добавленную стоимость, исчисленному с начала года.

2. Проверить и обобщить данные бухгалтерского учета НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, определить и списать сумму налоговых вычетов за март 20__ г. и с начала года, закрыть регистр бухгалтерского учета за март 20__ г. по счету 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам».

3. Составить налоговую декларацию (расчет) по налогу на добавленную стоимость и определить сумму НДС к уплате за март 20__ г.

Исходные данные

1. Данные налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за февраль 20__ г. нарастающим итогом с начала года приведены в таблице 50.

2. Данные о налоговой базе по налогу на добавленную стоимость за март 20__ г. могут быть получены на основании регистров бухгалтерского учета, составленных при решении задач по темам 1–7.

Таблица 50 – Данные налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость Гомельского райпо за февраль 20__ г.

Показатели	Сумма, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.
Налоговая база:			
по операциям, облагаемым по ставке	4,45	20/120	7,40
по операциям, облагаемым по реализации товаров по розничным ценам	520,00	×	84,00
Итого по разделу	524,40	×	88,05
Налоговые вычеты	×	×	73,40
Сумма НДС нарастающим итогом, подлежащая уплате (возврату)	×	×	15,3
Сумма НДС за отчетный месяц	×	×	7,4

3. Данные по налогу на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам за март 20__ г. должны быть учтены в журнале бухгалтерских проводок и отражены в регистрах бухгалтерского учета при решении задач по темам 1–6.

7.4. Бухгалтерский учет прибылей и убытков организации

Вопросы для самоконтроля

1. Бухгалтерский учет прибыли и убытков, его роль в повышении эффективности использования прибыли отчетного года и нераспределенной (чистой) прибыли прошлых лет.
2. Закрытие финансово-результатных счетов отчетного периода.
3. Порядок распределения прибыли организации. Методика бухгалтерского учета нераспределенной прибыли и ее распределения.
4. Источники и порядок погашения непокрытого (чистого) убытка организации. Методика бухгалтерского учета непокрытого убытка и его списания.

Задача 40

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить исходные данные за январь–февраль 20__ г. и произвести учет прибыли и убытков отчетного периода за март 20__ г.

2. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 99 «Прибыли и убытки» и выявить конечный финансовый результат – сальдо чистой прибыли (чистого убытка) отчетного периода.

Исходные данные

1. Аналитические данные по счету 99 «Прибыли и убытки» Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г. приведены в таблице 51.

Таблица 51 – Аналитические данные по счету 99 «Прибыли и убытки»
Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г.

Наименование статей прибылей и убытков	Сумма, р.	
	Дебет счета	Кредит счета
Прибыль от реализации товаров в розничной торговле	–	15 000
Прибыль от прочих доходов и расходов (счет 91-1)	–	3 780
Убыток от прочих доходов и расходов (счет 91-2)	813	–
Налог на недвижимость по годовой ставке 2%	275	×
Налог на прибыль по ставке 24% (авансовые платежи)	–	×
Штрафы и пеня	692	×
Итого за январь–февраль	1 780	18 780
Сальдо на 1 марта 20__ г.	–	17 000

2. Прибыли и убытки, налоги из прибыли за март 20__ г. должны быть исчислены и отражены в регистрах бухгалтерского учета при учете доходов и расходов от реализации товаров, прочих доходов и расходов, других хозяйственных операций.

8. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

Вопросы для самоконтроля

1. Капитал и резервы организации как объекты бухгалтерского учета: определение, оценка и их состав.

2. Цель, задачи и организация бухгалтерского учета капитала и резервов.

3. Порядок формирования и учет уставного капитала.

4. Особенности учета уставного фонда акционерного общества и собственных акций (долей), выкупленных акционерным обществом (товариществом).

5. Порядок формирования и учет резервного капитала.
6. Порядок формирования и учет добавочного капитала.
7. Порядок формирования и учет паевого фонда потребительского общества.
8. Состав и учет средств целевого финансирования, роль бухгалтерского учета в контроле за целевым использованием этих средств.

Задача 41

Проверить исходные данные, произвести учет движения средств капитала за март 20__ г., составить регистры бухгалтерского учета капитала и целевого финансирования.

Исходные данные

1. Аналитические данные капитала и резервов Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г. приведены в таблице 52.

Таблица 52 – Аналитические данные капитала и резервов Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г., р.

Код счета, суб-счета	Наименование счетов (субсчетов) и статей движения источников собственных средств	Сальдо на 1 января 20__ г.	Начислено (получено) за январь–февраль 20__ г.	Списано за январь–февраль 20__ г.	Сальдо на 1 марта 20__ г.
80	Уставный капитал	154 184,63	–	–	154 184,63
83	Добавочный капитал, всего	132 813	67 857	150	209 715
84	В том числе: нераспределенная прибыль, всего	23,0	20,0	25,5	17,5
86-2	инновационный фонд Белкоопсоюза (средства из бюджета на строительство магазина № 3 «Хозяйственные товары»)	–	70 000	70 000	–

2. Хозяйственные операции по формированию и использованию капитала Гомельского райпо за март 20__ г. должны быть учтены в журнале бухгалтерских проводок и отражены в регистрах бухгалтерского учета при решении задач по темам 2, 4 и 5.

9. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Вопросы для самоконтроля

1. Экономическая сущность, значение и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности в системе управления организацией.
2. Принципы составления бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней.
3. Виды и состав бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, общие правила ее составления и сроки представления.
4. Организационная и подготовительная работа по составлению бухгалтерской отчетности.
5. Заключительный цикл учетных работ и процедур при книжно-журнальной и автоматизированной формах учета.
6. Содержание, оценка, инвентаризация статей бухгалтерского баланса.
7. Источники информации, порядок составления и проверки бухгалтерского баланса.
8. Содержание, источники информации, методика составления и проверки отчета о прибылях и убытках и приложения к форме № 2 «Финансовые результаты по отраслям».
9. Содержание, источники информации, порядок составления и проверки внутрисистемного отчета о доходах, расходах и финансовых результатах от реализации товаров.
10. Увязка показателей бухгалтерской отчетности.

Задача 42

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить полноту отражения хозяйственных операций за март 20__ г., составить Главную книгу, оборотную ведомость по синтетическим счетам. Произвести сверку данных аналитического и синтетического учета за март 20__ г.
2. Составить типовые формы промежуточной бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках.
3. Составить специализированную форму внутрисистемной бухгалтерской отчетности – отчет о доходах, расходах и финансовых результатах от реализации товаров.
4. Проверить увязку показателей бухгалтерской отчетности.

Исходные данные

1. Регистры бухгалтерского учета должны быть составлены при решении задач по темам 1–8.
2. При заполнении отдельных показателей бухгалтерской отчетности следует использовать данные корреспондирующих счетов.

10. ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

10.1. Бухгалтерский учет товаров и тары в розничной торговле

Задача 1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по поступлению товаров и тары на распределительные склады и торговые объекты розничной торговли от поставщиков и из других источников.
2. Проверить полноту и правильность оприходования товаров на торговых объектах по учетным (розничным) ценам и тары.
3. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили товары на торговый объект от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров без НДС – 3 000 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Товары поступили полностью и оприходованы на торговом объекте по розничным ценам. Розничные цены на товары сформированы с торговой надбавкой 35% с учетом конъюнктуры рынка и НДС по ставке 20% (определить их суммы).

Определить стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 2. Поступили товары и тара на торговый объект от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров без НДС – 5 010 р.;
- стоимость невозвратной тары – 200 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

При приемке товаров установлена их недостача по отпускным ценам изготовителя без НДС в сумме 10 р., в том числе в пределах норм естественной убыли в пути – 4 р. По решению руководителя недостача товаров сверх норм естественной убыли в пути подлежит взысканию с материально ответственного лица по покупным ценам с НДС по установленной ставке 20%.

Фактически поступившие товары в торговом объекте оприходованы по розничным ценам. Розничные цены на товары сформированы с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20% (определить суммы).

Определить стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 3. Поступили товары и тара в торговый объект от поставщика-изготовителя на условиях последующей оплаты. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров без НДС – 4 015 р.;
- стоимость невозвратной тары – 100 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

При приемке товаров установлена их недостача по отпускным ценам изготовителя без НДС – 15 р. Недостачи товаров произошла по вине поставщика.

Фактически поступившие товары в торговом объекте оприходованы по розничным ценам. Розничные цены на товары сформированы с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20% (определить их суммы).

Определить стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 4. С расчетного счета произведена предварительная оплата поставщику согласно счету-фактуре. В документе значится следующее:

- стоимость товаров без НДС – 3 010 р.;
- стоимость невозвратной тары – 60 р.
- НДС по ставке 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Поступили товары и тара в торговый объект от поставщика-производителя. При приемке товаров установлена их недостача по отпускным ценам изготовителя без НДС – 10 р. Недостача товаров произошла по вине поставщика.

Фактически поступившие товары в торговом объекте оприходованы по розничным ценам. Розничные цены на товары сформированы с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20% (определить суммы).

Определить стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 5. Поступили товары и тара в торговый объект от поставщика-изготовителя. В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров без НДС – 4 020 р.;
- стоимость невозвратной тары – 25 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

При приемке товаров установлена их недостача по отпускным ценам изготовителя без НДС – 20 р.

Недостача товаров установлена по вине экспедитора торговой организации и по решению руководителя подлежит взысканию с него по покупным ценам с НДС, не принимаемым к налоговым вычетам, по ставке 20%.

Фактически поступившие товары оприходованы по розничным ценам, сформированным с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20% (определить их суммы).

Определить стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 6. Поступили товары в магазин от поставщика-производителя самовывозом. В ТТН значится:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 1 500 р.;
- НДС – 20% (сумму определить);

Определить сумму к оплате.

В цену товара включены фактические транспортные расходы по доставке товаров согласно счету сторонней организации, в котором значатся:

- стоимость транспортных услуг без НДС – 100 р.;
- НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Товары поступили полностью и оприходованы по розничным ценам с торговой надбавкой 35% и НДС 20%.

Определить стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 7. Поступили товары и тара в торговый объект от поставщика-производителя. В ТТН значится следующее:

- стоимость табачных изделий по отпускным ценам без НДС – 3 350 р.;

- стоимость невозвратной тары – 70 р.;

- НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Товары и тара поступили полностью. Товары оприходованы по максимальным розничным ценам на сумму 5 226 р.

Операция 8. Поступили товары и тара в торговый объект от поставщика-посредника. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по ценам оптовой базы без НДС – 11 011 р.;

- НДС по ставке 20% (сумму определить);

- стоимость возвратной тары – 45 р.

Определить сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 10 010 р. Оптовая надбавка – 10%.

При приемке товаров установлена их недостача по покупным ценам без НДС на сумму 11 р.

По расчету потери этих товаров в пределах норм естественной убыли в пути составили 5,50 р. и списаны за счет торговой организации.

Недостача товаров сверх норм естественной убыли в пути по решению руководителя подлежит взысканию с материально ответственного лица по покупным ценам с НДС по ставке 20%.

Фактически поступившие товары на торговом объекте оприходованы по розничным ценам. Розничные цены на товары сформированы с оптовой надбавкой, торговой надбавкой 30% с учетом конъюнктуры рынка и НДС по ставке 20% (определить их суммы).

Определить стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 9. Отразить в учете операцию 8 при условии выявления недостачи товаров по вине поставщика или экспедитора транспортной организации.

Операция 10. Поступили товары и тара на распределительный склад райпо от поставщика-изготовителя. На складе товары оприхо-

дованы полностью по покупным ценам. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 7 000 р.;
- стоимость невозвратной тары – 35 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 11. Поступили товары и тара в торговый объект в порядке внутреннего перемещения с распределительного склада райпо и оприходованы полностью по розничным ценам. В приложении к товарно-транспортной накладной (реестре розничных цен) значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам склада (отпускным ценам изготовителя без НДС) – 7 000 р.;
- стоимость невозвратной тары – 35 р.;
- по товарам в примечании товарно-транспортной накладной указана торговая надбавка 30% (сумму определить);
- НДС по ставке 20% (сумму определить).

Определить стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 12. Поступили товары в торговый объект от импортера, применяющего упрощенную систему налогообложения и не уплачивающего НДС. В ТТН значится стоимость товаров без НДС – 3 000 р.

Товары поступили полностью и оприходованы с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

Определить стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 13. Поступили колбасные изделия (готовая продукция) и тара в торговый объект в порядке внутреннего перемещения из экспедиции колбасного цеха, находящегося на одном балансе.

В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 50 р.;
- стоимость возвратной тары – 2 р.

Фактически поступившие товары оприходованы полностью с торговой надбавкой 20% и НДС по ставке 10%.

Определить стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 14. Оприходованы сельскохозяйственные продукты по розничным ценам, закупленные у индивидуальных сдатчиков и переданные на реализацию населению в том же торговом объекте. В при-

ложении к товарной накладной (реестре розничных цен) значится следующее:

- стоимость сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам – 1 000 р.;

- по товарам в примечании товарной накладной указана торговая надбавка 20% (сумму определить);

- НДС по ставке 10% (сумму определить).

Определить стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 15. Поступили товары в торговый объект от поставщика Российской Федерации по контрактным ценам – (1000 шт. по цене 300 рос. р.) на сумму 300 000 рос. р. с НДС по ставке 0%. Официальный курс российского рубля, установленный Национальным банком Республики Беларусь на дату оприходования товаров, составляет 3,350 бел. р. за 100 р.

Товары в торговом объекте оприходованы по розничным ценам с НДС по ставке 20%. Определить их стоимость, если в калькуляции исчислена розничная цена единицы товара без НДС 12 бел. р. и розничная цена с НДС по ставке 20% – 14 р.

Операция 16. Произведена оплата российскому поставщику за товары со специального валютного счета за счет купленной иностранной валюты. Сумму платежа определить по данным операции 15, если на дату платежа Национальным банком Республики Беларусь установлен официальный курс 3,370 бел. р. за 100 рос. р.

Операция 17. Учтена курсовая разница по кредиторской задолженности зарубежному поставщику. Сумму курсовой разницы определить по данным операций 15 и 16.

Операция 18. Поступили товары на торговый объект от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость упаковочных материалов (целлофановых пакетов, пластиковых коробок и др.) по отпускным ценам без НДС – 300 р.;

- НДС по ставке 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Товары поступили полностью и оприходованы на торговом объекте по ценам поставщика с НДС.

Операция 19. Поступили товары и тара в торговый объект от оптовой базы. В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по ценам оптовой базы без НДС – 11 110 р.;
 - НДС – 20% (сумму определить);
 - стоимость возвратной тары – 45 р.
- Определить сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по ценам поставщика-производителя без НДС – 10 100 р. Оптовая надбавка – 10%.

Фактически поступившие товары в торговом объекте оприходованы по розничным ценам, сформированным с учетом общей (предельной) торговой надбавкой 20% и НДС 20%.

Определить стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 20. От польской фирмы «Солитэкс» в магазин поступили товары. Определить стоимость товаров по покупным и по розничным ценам и оприходовать их.

- В таможенной декларации значится следующее:
 - контрактная стоимость 1000 единиц товара – 2000 евро;
 - официальный курс за 1 евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь – 1,995 бел. р.;
 - таможенная пошлина – 800 р.;
 - таможенный сбор – 600 р.;
 - НДС на ввозимые товары по ставке 20% – 958 р.
- Учтены транспортные расходы по доставке груза по тарифам без НДС – 75 р. НДС на услуги 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.
- Учтены расходы по импорту товаров, подтвержденные документально:
 - страховой взнос по страхованию груза в пути – 50 евро; курс Национального банка Республики Беларусь на дату совершения операции – 2,00 р. за 1 евро;
 - плата за въезд в зону таможенного контроля и за хранение груза на складе временного хранения по тарифам без НДС – 35 р. НДС на услуги 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.
- Товары оприходованы по сформированным розничным ценам с учетом конъюнктуры рынка. Стоимость товаров по розничным ценам (без НДС) – 7 000 р. Определить и отразить в учете разницу в стоимости товаров по розничной цене и по цене приобретения.
- В цену товара включен НДС по ставке 20%. Определить сумму НДС.

Задача 2

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по реализации товаров в розничной торговле.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Сдана торговая выручка торговым объектом:

- по приходному кассовому ордеру в кассу организации – 2 000 р.;
- по квитанции в почтовое отделение связи для перевода на расчетный счет организации – 4 000 р.;
- по квитанции в отделение ОАО «АСБ Беларусбанк» для перевода на расчетный счет организации в обслуживающем банке (ОАО «Белинвестбанк») – 3 000 р.;
- по препроводительной ведомости инкассатору обслуживающего банка – 5 000 р.;
- по объявлению на взнос наличными в вечернюю кассу обслуживающего банка в течение месяца, кроме последнего рабочего дня, – 8 000 р.;
- по объявлению на взнос наличными в вечернюю кассу обслуживающего банка в последний рабочий день месяца – 1 000 р.

Списана стоимость реализованных товаров.

Операция 2. Учтена торговая выручка от реализации товаров в операционной кассе торгового объекта на сумму 5 000 р. Списана стоимость реализованных товаров.

Операция 3. Сданы денежные средства операционной кассой торгового объекта в кассу организации (в почтовое отделение связи, инкассатору банка, кассу банка в течение месяца и последний рабочий день месяца). Сумму определить по данным операции 2.

Операция 4. Сданы денежные средства розничным торговым объектом инкассатору – 8 300 р. По данным Z-отчета за день розничного торгового объекта значатся:

- выручка от реализации товаров наличными – 8 000 р.;
- денежные средства от продажи покупателям подарочных сертификатов – 300 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 5. Розничными торговыми объектами реализованы товары населению – 6 000 р., в том числе:

- с оплатой по платежным банковским карточкам – 3 500 р.;
- за наличные денежные средства (выручка сдана в почтовое отделение) – 1 400 р.;
- населению в кредит – 500 р.;
- подарочные сертификаты номинальной стоимостью на общую сумму 610 р., отоварены на сумму 600 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 6. Проданы товары покупателям с оплатой по банковским пластиковым карточкам. Стоимость реализованных товаров по розничным ценам 120 р. Покупателям предоставлена скидка 1% за безналичные расчеты с применением банковских пластиковых карточек. Определить и отразить в учете суммы скидки и выручки от реализации товаров. На товары установлена ставка НДС 20%.

Операция 7. В кассу организации продавцом сдана торговая выручка – 970 р. Стоимость реализованных товаров по розничным ценам – 1 000 р. Покупателям предоставлена торговая скидка с розничной цены товара – 30 р. На товары установлена ставка НДС 20%.

Операция 8. Проданы товары покупателям с предоставлением дисконтной скидки, установленной за минимальный объем покупки товаров в размере 2%. Стоимость реализованных товаров по розничным ценам 250 р. На товары установлена ставка НДС 20%. Выручку от реализации товаров торговый объект сдает инкассатору.

Операция 9. В порядке предварительной оплаты из розничного торгового объекта отпущены товары детскому санаторию. В ТТН значатся:

- стоимость реализованных товаров по (учетным) розничным ценам – 650 р.;
- стоимость возвратной тары, переданной санаторию под товаром, по учетным ценам – 20 р.

Определить сумму к оплате и выделить для покупателя сумму НДС из стоимости товаров по расчетной ставке (14,2500%).

Операция 10. Отпущены товары торговым объектом курьеру торговой организации (материально ответственному лицу) для доставки покупателям на дом при реализации по заказам (по образцам с использованием сети «Интернет») по розничным ценам на сумму 25 000 р.

Операция 11. Денежные средства, полученные курьером от покупателей за доставленный товар, сданы в кассу торговой организации в сумме 25 000 р. Списана стоимость реализованных товаров.

Операция 12. Закуплены у населения сельскохозяйственные продукты по закупочным ценам с оплатой из выручки объекта розничной торговли по приемным квитанциям – 100 р.

Операция 13. Отразить в учете операцию 12, если доходы физических лиц облагаются подоходным налогом по установленной ставке 13%, так как они не предоставили соответствующие документы для освобождения от подоходного налога.

Операция 14. Из выручки торгового объекта оплачено торговое место на рынке:

- стоимость услуг без НДС – 25 р.;
- НДС на услуги по ставке 20%.

Операция 15. Продан объектом розничной торговли покупателю в кредит ковер по розничной цене 900 р. с рассрочкой платежа на 3 месяца. Первоначальный взнос за кредит и проценты за кредит с покупателя не взимаются. Товар передан покупателю по товарно-транспортной накладной.

Операция 16. Продан объектом розничной торговли покупателю в кредит телевизор «Витязь» с рассрочкой платежа на 6 месяцев. Розничная цена товара – 980 р. Покупатель внес наличными 25% стоимости товара. Проценты за кредит составляют 21% годовых и вносятся очередными платежами с суммой кредита. Товар передан покупателю по товарно-транспортной накладной. Выручку торговый объект сдает инкассатору.

Операция 17. Продан объектом розничной торговли покупателю в кредит холодильник с рассрочкой платежа на 12 месяцев. Розничная цена холодильника – 1 500 р.

Покупателем внесен первоначальный взнос в размере 50% стоимости товара. Проценты за кредит составляют 21% годовых и вносятся очередными платежами с суммой кредита. Выручку торговый объект сдает в почтовое отделение связи.

Задача 3

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по реализации товаров, принятых на комиссию и конфискованных товаров в розничной торговле.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили от физических лиц и учтены товары, принятые на комиссию, по согласованным ценам на сумму – 300 р.

Операция 2. Поступили денежные средства в кассу объекта розничной торговли за реализованные комиссионные товары по учетным (согласованным ценам) – 200 р. Списаны товары, принятые на комиссию и реализованные населению.

Операция 3. Учтена выручка от услуг по продаже комиссионных товаров (комиссионное вознаграждение комиссионера по договору комиссии в размере 15%). Определить сумму выручки (см. операцию 2).

Операция 4. Выплачены комитенту денежные средства из кассы объекта розничной торговли в погашение задолженности за реализованные комиссионные товары. Определить сумму задолженности к выдаче комитенту (см. операции 2 и 3).

Операция 5. Произведена уценка товаров, принятых на комиссию. Стоимость до переоценки – 100 р. После переоценки – 90 р.

Операция 6. Возвращены комитенту по его требованию нереализованные комиссионные товары на сумму 90 р.

Операция 7. Приняты в кассу организации денежные средства и зачислены на прочие доходы по текущей деятельности торговой организации (платеж за хранение комиссионных товаров при их возврате комитенту) – 12 р.

Операция 8. Поступили на реализацию конфискованные товары по розничным ценам, установленным решением комиссии местного исполнительного комитета и указанным в товарно-транспортной накладной (товары учтены за балансом как принятые на комиссию), на сумму – 7 000 р.

Операция 9. Поступили денежные средства в кассу объекта розничной торговли за реализованные конфискованные товары по розничным ценам – 6 000 р. Списаны с забалансового учета реализованные конфискованные товары по учетным (установленным розничным) ценам.

Операция 10. Учтена торговая скидка – вознаграждение торговой организации за реализацию конфискованных товаров. Определить его сумму, если согласно договору торговой организации предоставлена торговая скидка из выручки от реализации конфискованных товаров в размере 20% (см. операцию 9).

Операция 11. Начислена задолженность Департаменту по гуманитарной деятельности в размере 10% средств, полученных за реализованные товары (см. операцию 10). Денежные средства в погашение задолженности перечислены с расчетного счета торговой организации на счет Департамента.

Операция 12. Начислена задолженность в бюджет за реализованные товары. Определить сумму. Денежные средства в погашение задолженности перечислены с расчетного счета торговой организации на счет местного бюджета за реализованные конфискованные товары (см. операции 9 и 10).

Операция 13. Начислен НДС из выручки от реализации услуг по договорам комиссии и вознаграждения за реализацию конфискован-

ных товаров, с доходов, полученных за хранение комиссионных товаров, по расчетной ставке 16,67% (см. операции 3, 7 и 10).

Задача 4

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету внутрихозяйственного оборота товаров и тары в торговой организации.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили сельскохозяйственные продукты в торговый объект с заготовительного склада, находящегося на одном балансе. В ТТН и приложении к ТТН (реестре розничных цен) значатся:

– стоимость товаров заготовок по учетным (закупочным) ценам – 80 р.;

– стоимость товаров заготовок по отпускным внутрисистемным ценам – 100 р.

Товары в магазине оприходованы с торговой надбавкой 20% и НДС 10%. Определить их суммы и стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 2. По распоряжению руководителя торговой организации в порядке внутреннего перемещения из магазина № 1 в магазин № 2 по товарно-транспортной накладной отпущены товары по учетным (розничным) ценам на сумму 4 500 р., тара под товарами – 120 р.

Операция 3. Поступила готовая продукция в магазин из экспедиции колбасного цеха, находящегося на одном балансе. В ТТН значится стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 50 р.

Фактически поступившие товары оприходованы полностью по розничным ценам с торговой надбавкой 20% и налогом на добавленную стоимость 20%.

Операция 4. Торговой организацией возвращена бракованная обувь поставщику-изготовителю СП ОАО «Белвест», принятая мага-

зином от покупателей. Стоимость обуви по розничным ценам – 156 р. Розничная цена на товары была сформирована с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

Операция 5. Магазином поставщику возвращен черствый хлеб в пределах норм, установленных договором поставки. Стоимость товара по розничным ценам – 7,59 р. На товары установлена торговая надбавка 15%, ставка НДС – 10%.

Операция 6. Розничным торговым объектом по дополнительному договору поставщику реализован черствый хлеб по договорной цене (50% отпускной цены при поступлении хлеба). Стоимость товара по розничным ценам – 198 р. На товары установлена торговая надбавка 20%, ставка НДС – 10%.

Операция 7. По распоряжению руководителя торговой организации в торговом объекте переведены в инвентарь товары. Стоимость этих предметов до двух базовых величин за единицу по розничным ценам составила 30 р., свыше двух базовых величин за единицу – 80 р. Средний процент торговой надбавки 17,15%. Средняя ставка НДС 12,85%.

Операция 8. По распоряжению руководителя торговой организации в торговом объекте переведены в инвентарь следующие товары, которые числятся в учете по розничным ценам с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%:

- ведро пластмассовое – 39 р.;
- микрокалькулятор – 78 р.

Согласно учетной политике торговой организации предметы стоимостью до двух базовых величин за единицу (по фактической себестоимости их приобретения) в момент отпуска в эксплуатацию полностью списываются на расходы на реализацию товаров. По предметам фактической стоимостью свыше двух базовых величин за единицу в момент отпуска в эксплуатацию начисляется износ в размере 100%.

Операция 9. Торговым объектом поставщику возвращена деревянная тара по учетным (отпускным) ценам поставщика – 600 р. Тара поставщиком принята полностью по договорным ценам – 750 р. Определить и отразить в учете доходы по таре и НДС с доходов по ставке 16,67%.

Операция 10. Торговым объектом поставщику возвращена деревянная тара по учетным (отпускным) ценам поставщика – 200 р. Тара поставщиком принята с учетом ее качественного состояния как тароматериал по договорным ценам – 150 р. Потери по таре по решению руководителя списаны за счет материально ответственных лиц, допустивших неправильное хранение тары.

Операция 11. Продана магазином невозвратная тара сторонней организации по договорным ценам с НДС по ставке 20% на сумму 36 р. Стоимость тары по учетным ценам с НДС в торговом объекте – 24 р. Выявить налоговую базу и начислить НДС с доходов по таре.

Операция 12. Продана магазином невозвратная тара населению. В ведомости значится: стоимость тары по учетным ценам – 60 р., стоимость тары ценам реализации – 84 р. Денежные средства, вырученные от продажи тары, учтены как выручка от реализации товаров в розничной торговле. Выявить налоговую базу и начислить НДС с доходов по таре по ставке 16,67%.

Задача 5

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету переоценки товаров и товарных потерь в розничной торговле.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Произведена дооценка остатков товаров в магазине до уровня розничных цен на вновь поступившие аналогичные товары:

- стоимость товаров до переоценки – 3 000 р.;
- стоимость товаров после переоценки – 3 750 р.

Розничные цены на товары сформированы с торговой надбавкой 25% и НДС по ставке 20%. Сумма разницы от дооценки товаров по покупным ценам отнесена на прочие доходы по текущей деятельности торговой организации.

Операция 2. Произведена дооценка остатков разных товаров в магазине до уровня розничных цен на вновь поступившие аналогичные товары:

- стоимость товаров до переоценки – 4 000 р.;
- стоимость товаров после переоценки – 5 000 р.

Средний процент торговой надбавки по расчету за предыдущий месяц составил 18,2500%, средняя ставка НДС – 14,5000%. Сумма разницы от дооценки товаров по покупным ценам отнесена на прочие доходы по текущей деятельности торговой организации.

Операция 3. Произведена уценка товаров, используемых в магазине в качестве рекламных образцов:

- стоимость товаров до переоценки – 456 р.;
- стоимость товаров после переоценки – 300 р.

Розничные цены на товары были сформированы с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%. По решению руководителя организации сумма уценки товаров по покупным ценам списана на расходы на рекламу.

Операция 4. В магазине составлен акт на порчу 10 кг свежемороженой рыбы по розничной цене 15,60 р. за 1 кг. Комиссией установлен факт нарушения условий хранения товаров по вине заведующей магазином. По решению руководителя организации материальный ущерб от порчи товаров подлежат возмещению материально ответственным лицом по розничным ценам. Розничная цена на товар сформирована с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%. Ущерб погашен виновным в кассу организации.

Операция 5. В магазине составлен акт на порчу молока коровьего пастеризованного жирностью 3,5%, расфасованного в полиэтиленовые пакеты емкостью 1,0 л, в количестве 46 пакетов по розничной цене 5,50 р. на сумму 253 р. Торговая надбавка по товару 15%, ставка НДС 10%. Виновные лица в порче товаров не установлены. Ущерб от порчи ценностей по решению руководителя подлежит списанию за счет организации.

Задача 6

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету бланков строгой отчетности.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С расчетного счета в порядке предварительной оплаты перечислены денежные средства сторонней организации (распространителю бланков строгой отчетности) на сумму 720 р.

Операция 2. Получены бланки строгой отчетности с учетом годовой потребности организации. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- бланки ТТН-1 серии ХН № 800001–801200 в количестве 1 200 шт. по отпускной цене без НДС 0,30 р. за шт. на сумму 360 р.;

- бланки приходного кассового ордера КО-1 серии НВ № 100001–102400 в количестве 2 400 шт. по отпускной цене без НДС 0,10 р. за шт. на сумму 240 р.;

- НДС по ставке 20% – 120 р.

Стоимость с НДС – 720 р.

Бланки первичных учетных документов поступили полностью и учтены в бухгалтерии.

Операция 3. Выданы бухгалтерией бланки строгой отчетности оператору ПЭВМ и материально ответственным лицам торговой организации в объеме месячной потребности на сумму 110 р., в том числе:

- бланки ТТН-1 серии ХН № 800001–800300 в количестве 300 шт. по отпускной цене без НДС 0,30 р. за шт. на сумму 90 р.;

- бланки приходного кассового ордера КО-1 серии НВ № 100001–100200 в количестве 200 шт. по отпускной цене без НДС 0,20 р. за шт. на сумму 20 р.

Операция 4. Испорчены 30 бланков ТТН-1 на сумму 9 р. в результате сбоя программы при выписке оператором на ПЭВМ товарно-транспортных накладных на отпуск товаров на торговые объекты. Испорченные бланки оператором возвращены в бухгалтерию. Бухгалтером скорректирована ранее произведенная бухгалтерская запись на стоимость этих бланков (см. операцию 3).

Списаны испорченные бланки по акту за счет организации (на внереализационные расходы).

Операция 5. Списаны по акту использованные конкретные серии и номера бланков строгой отчетности с забалансового учета по учетным ценам (с подотчета материально ответственных лиц на основании товарно-денежных, кассовых и других отчетов материально ответственных лиц) по данным операций 3 и 4.

Операция 6. Списаны по акту испорченные бланки строгой отчетности в результате чрезвычайных обстоятельств (пожара, наводнения, аварии коммунальных сетей и др.), если порча бланков произошла в момент их хранения в бухгалтерии до передачи ответственным исполнителям и материально ответственным лицам, на сумму 50 р.

Операция 7. Выявлена недостача бланков строгой отчетности в сличительной ведомости по результатам инвентаризации в бухгалтерии организации (недостача ТТН-1 серии ХН № 800401–800500 в количестве 100 шт. по отпускной цене без НДС 0,30 р. за шт. на сумму 30 р.). Бланки строгой отчетности списаны с забалансового учета по учетным ценам.

Операция 8. Начислен НДС по недостаче бланков строгой отчетности по установленной ставке 20% (сумму определить).

Операция 9. По решению руководителя недостача бланков строгой отчетности подлежит возмещению бухгалтером, ответственным за сохранность и бухгалтерский учет бланков строгой отчетности. Сумму материального ущерба определить по данным операций 7 и 8.

Задача 7

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Выявить и отразить в бухгалтерском учете результаты инвентаризаций товаров и тары на торговых объектах розничной торговли.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде проведена инвентаризация товаров и тары на торговых объектах № 1–7. На основании инвентаризационных описей и данных бухгалтерского учета составлены сличительные ведомости.

Данные сличительных ведомостей приведены в следующих операциях:

Операция 1. В сличительной ведомости результатов инвентаризации товаров и тары в торговом объекте № 1 значатся:

- сумма не сданной выручки от реализации товаров – 188 р.;
- фактические остатки товаров по розничным ценам – 24 512 р. и тары по учетным ценам – 509 р.;
- по данным бухгалтерского учета остатки товаров – 24 900 р. и остатки тары – 510 р.

В сличительной ведомости по таре результат инвентаризации расшифрован: излишки тары – 27 р. и недостача тары – 28 р.

Бухгалтером составлен расчет товарных потерь по нормам при реализации и хранении товаров в торговом объекте в межинвентаризационном периоде, согласно которому естественная убыль товаров по учетным ценам составила 120 р. Средний процент торговой надбавки по расчету составил 17,2500%, средняя расчетная ставка НДС – 14,5000%. В магазине работает один продавец. По решению руководителя организации естественная убыль товаров списывается за счет организации, излишки тары приходяются, недостача товаров сверх норм естественной убыли и тары подлежит возмещению материально ответственным лицом по учетным (розничным) ценам.

Операция 2. Недостача удержана из заработной платы работника по его заявлению. Сумму недостачи к удержанию определить по данным операции 1.

Операция 3. При инвентаризации в магазине выявлена недостача товаров по учетным ценам – 50 р.

За межинвентаризационный период по расчету начислена естественная убыль товаров по учетным ценам 10 р. Естественная убыль товаров списывается в установленном порядке, недостача товаров сверх норм естественной убыли по решению руководителя подлежит взысканию с материально ответственного лица по учетным (розничным) ценам. По расчетам за прошлый месяц средний процент торговой надбавки (скидки) – 20,2500%, средняя ставка НДС – 14,7125%. Определить их суммы.

Операция 4. При инвентаризации в магазине выявлены излишки товаров по учетным ценам и оприходованы – 100 р. По расчетам за

прошлый месяц средний процент торговой надбавки (скидки) – 20,2500%, средняя ставка НДС – 14,7125%. Определить их суммы.

Операция 5. В сличительной ведомости результатов инвентаризации товаров и тары на торговом объекте № 2 значится следующее:

- сумма несданной выручки от реализации товаров – 150 р.;
- фактические остатки товаров по розничным ценам – 27 250 р., тары по учетным ценам – 1 240 р.;
- по данным бухгалтерского учета остатки товаров – 28 000 р., остатки тары – 1 200 000 р.

Бухгалтером составлен расчет товарных потерь по нормам при реализации и хранении товаров на торговом объекте в межинвентаризационном периоде, согласно которому естественная убыль товаров по учетным ценам составила 100 р., а нормируемые потери товаров на забывчивость покупателей при реализации по методу самообслуживания – 300 р.

В магазине работают два продавца. По решению руководителя организации естественная убыль товаров и нормируемые потери при самообслуживании списываются за счет организации, излишки тары приходуется, недостача товаров сверх норм естественной убыли и нормируемых потерь при самообслуживании подлежит возмещению материально ответственными лицами по учетным ценам. Определить сумму материального ущерба к возмещению каждым работником торгового объекта, если за межинвентаризационный период заведующему магазином начислена заработная плата в сумме 5 500 р., а продавцу – 4 500 р.

Недостающие данные для отражения результатов инвентаризации на торговом объекте № 2 представлены в операции 1.

Задача 8

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету движения товаров в розничной торговле, расчет торговых надбавок (скидок) на остаток товаров на конец месяца и реализованные товары за месяц, расчет налога на добавленную стоимость по реализации товаров по розничным ценам.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили товары в торговый объект от поставщика-изготовителя. В ТТН значатся:

- стоимость товаров по отпускным ценам (без НДС) – 15 000 р.;
- налог на добавленную стоимость 20%;
- стоимость возвратной тары – 500 р.

Определить сумму к оплате.

Товары поступили полностью и оприходованы в торговом объекте по розничным ценам, сформированным с учетом конъюнктуры рынка с торговой надбавкой 40% и НДС 20%. Определить суммы торговой надбавки и НДС.

Операция 2. Поступили товары в магазин торговой организации от поставщика-изготовителя самовывозом.

В ТТН поставщика значатся:

- стоимость товаров по отпускным ценам (без НДС) – 20 000 р.;
- налог на добавленную стоимость 20%;
- стоимость возвратной тары по учетным ценам – 800 р.

Определить сумму к оплате.

В цену товара включены фактические транспортные расходы по доставке товаров согласно счету сторонней транспортной организации, в котором означается:

- стоимость транспортных услуг без НДС – 1 000 р.;
- НДС на услуги 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Товары поступили полностью и оприходованы по розничным ценам с торговой надбавкой 30% и НДС 20%.

Операция 3. Поступили товары в торговый объект от поставщика-посредника. В ТТН значатся:

- стоимость товаров по ценам поставщика-посредника (без НДС) – 5 508 р.;
- налог на добавленную стоимость 10%. Определить сумму;
- стоимость возвратной тары – 150 р.

Определить сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя (без НДС) – 5 100 р. Оптовая надбавка поставщика-посредника – 8%.

При приемке установлена недостача товаров по покупным ценам без НДС – 108 р., по которой установлена вина экспедитора торговой организации. По решению руководителя торговой организации недостача товаров подлежит взысканию с виновных лиц по покупным ценам с НДС.

Фактически поступившие товары оприходованы в торговом объекте по розничным ценам, сформированным в установленном порядке. Максимальный размер торговой надбавки на товары ограничен 20%.

Операция 4. С расчетного счета перечислено поставщикам за товары. Суммы платежей определить по данным операций 1–3.

Операция 5. Объектами розничной торговли сдана торговая выручка от реализации товаров:

- в кассу организации – 23 000 р.;
- инкассатору банка – 4 000 р.;
- на расчетный счет в банке – 3 000 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 6. В торговом объекте составлен акт на порчу товаров по свободным розничным ценам 57,20 р. По заключению комиссии товар не пригоден к использованию.

По решению руководителя торговой организации материальный ущерб подлежит взысканию с виновных лиц по учетным ценам.

По товарам установлена торговая надбавка 30%, ставка НДС 10%.

Операция 7. Переведены товары в инвентарь на торговом объекте № 3. Стоимость товаров по учетным (розничным) ценам – 39 р. Розничная цена на эти товары сформирована с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%. По учетной политике предметы в обороте стоимостью до 2 базовых величин при отпуске в эксплуатацию списываются на расходы на реализацию товаров.

Операция 8. Составить расчет торговых надбавок и скидок на остаток товаров на конец месяца и реализованные товары за месяц, списать реализованные торговые надбавки и скидки согласно расчету. Исходные данные для составления расчета определить по аналитическим данным счета 41 «Товары», субсчета 2 «Товары и тара в торговых объектах розничной торговли», счета 42 «Торговая наценка», субсчета 2 «Торговая надбавка (скидка) на товары в розничной торговле», счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», суб-

счета 1 «Выручка от реализации товаров в розничной торговле» после отражения на счетах операций 1–7, если на начало месяца числятся:

- остатки товаров по учетным ценам (субсчет 41-2) – 20 000 р.;
- остаток торговых надбавок и скидок на остаток товаров (субсчет 42-2) – 3 200 р.

Операция 9. Составить расчет ставки и исчисленной суммы налога на добавленную стоимость по реализации товаров по розничным ценам. Списать сумму НДС согласно расчету. Исходные данные для составления расчета определить по аналитическим данным счета 42 «Торговая наценка», субсчета 5 «Налог на добавленную стоимость в цене товаров» после отражения на счете операций 1–7, если на начало месяца остаток налога на добавленную стоимость в цене товаров числится в сумме 2 000 р. Другие данные для расчета приведены в операции 8.

Задача 9

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету реализации товаров, прочих доходов и расходов, произвести необходимые расчеты, выявить и списать финансовый результат от текущей деятельности розничной торговли за отчетный период.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. За отчетный месяц розничными торговыми объектами реализованы товары населению:

- товары оплачены с применением банковской платежной карточкой – 43 000 р.;
- сдана торговая выручка в кассу организации – 15 200 р.;
- сдана торговая выручка в отделение связи – 32 000 р.;
- сдана торговая выручка инкассатору банка – 50 000 р.;
- отоварено подарочных сертификатов – 1 800 р.

Операция 2. Проданы товары населению в кредит. Стоимость реализованных товаров по розничным ценам – 5 000 р. Первоначальный взнос и проценты за кредит с покупателей не взимаются.

Операция 3. На условиях предварительной оплаты торговыми объектами реализовано товаров другим организациям по безналичному расчету на сумму 3 000 р.

Операция 4. Списана стоимость реализованных товаров за отчетный месяц. Сумму определить по данным операций 1–3.

Операция 5. Начислен НДС из выручки от реализации товаров. Расчетная ставка НДС по расчету за отчетный месяц составила 12,1425%. Сумму выручки для расчета НДС определить по данным операций 1–3.

Операция 6. Списан налог на добавленную стоимость, приходящийся на реализованные товары. Сумму налога определить по данным операции 5.

Операция 7. Списаны по расчету торговые надбавки (скидки), приходящиеся на реализованные товары. Средний процент торговой надбавок (скидок) по расчету составил 17,4515%. Сумму выручки для расчета реализованных торговых надбавок и скидок определить по данным операций 1–3.

Операция 8. Учтена сумма комиссионного вознаграждения по реализованным комиссионным товарам – 1 500 р.

Операция 9. Начислен НДС из выручки от оказания услуг комитенту по реализации населению комиссионных товаров по ставке 16,67%. Налоговую базу для расчета НДС по реализации комиссионных товаров определить по данным операции 8.

Операция 10. Списаны издержки обращения розничной торговли – 15 000 р.

Операция 11. Списаны расходы на содержание аппарата управления – 2 500 р.

Операция 12. Оприходованы неучтенные излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации на распределительном складе торговой организации по покупным ценам (без НДС) – 600 р.

Операция 13. Списаны за счет организации потери от порчи товаров по покупным ценам (без НДС) – 227 р.

Операция 14. С расчетного счета уплачен штраф за нарушение условий хозяйственных договоров – 300,20 р.

Операция 15. Определить и отразить в учете финансовый результат (прибыль или убыток) от текущей деятельности розничной торговли.

10.2. Бухгалтерский учет денежных средств и расчетных операций

Задача 10

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету кассовых операций. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

2. Открыть балансовый счет 50 «Касса» и произвести на нем записи на основании составленной корреспонденции по приведенным хозяйственным операциям, проконтролировать движение и остатки денежных средств в кассе.

Исходные данные

1. Остаток денежных средств в кассе на начало месяца не числится.

2. В отчетном месяце организацией произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Получены денежные средства кассиром организации с расчетного счета по чеку № 123456 в сумме 20 000 р., в том числе на выплату заработной платы – 12 800 р., командировочные расходы – 150 р., выплату пособий – 1 700 р.

Операция 2. Получены денежные средства кассиром организации с текущего валютного счета на командировочные расходы по чеку № 123457 на сумму 120 долл. США. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения операции составил 2,1270 бел. р.

Операция 3. Выплачена из кассы заработная плата работникам организации за вторую половину прошлого месяца по платежной ведомости на сумму 12 000 р.

Операция 4. Выданы кассиром деньги из кассы под отчет работнику организации – аванс на командировочные расходы – в сумме 150 бел. р. и 120 долл. США. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения операции составил 2,1280 бел. р.

Операция 6. Учтена курсовая разница по денежным средствам в иностранной валюте в связи с изменением официального курса иностранной валюты. Сумму курсовой разницы определить по данным операций 2 и 4.

Операция 7. Выплачено из кассы работнику организации единовременное пособие (на рождение ребенка и др.) за счет отчислений на социальное страхование в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь на сумму 2 240,20 р.

Операция 8. Поступила в кассу организации выручка от реализации товаров торговыми объектами на сумму 7 000 р.

Операция 9. Работником в кассу организации внесена частичная оплата за путевку в санаторий, приобретенную за счет средств Фонда социальной защиты населения в сумме 620 р.

Операция 10. Поступила в кассу организации выручка операционной кассы торгового объекта на сумму 12 000 р.

Операция 11. В кассу организации подотчетным лицом возвращен остаток неиспользованного аванса – 140 р. и 10 долл. США. Официальный курс доллара США – 2,1280 бел. р.

Операция 12. Кассиром по ведомости от покупателей получены денежные средства за абонементы на питание (за подписные издания) в сумме 250 р.

Операция 13. На текущий (расчетный) счет кассиром организации сдана сумма депонированной заработной платы в сумме 6 000 р. и остаток аванса на командировочные расходы в сумме 140 р.

Операция 14. На текущий (валютный) счет кассиром сдан остаток аванса на командировочные расходы – 10 долл. США. Официальный курс доллара США – 2,1280 бел. р.

Операция 15. В кассу организации работникам внесена сумма административного штрафа, наложенного контролирующими органами – 1 500 р.

Операция 16. В кассу организации покупателем погашена задолженность за товары, проданные в кредит – 420 р. и проценты за кредит – 75 р.

Операция 17. Кассиром организации сданы денежные средства (выручка) на расчетный счет – 6 500 р.

Операция 18. От уполномоченных (агентов) потребительского общества получены в кассу организации денежные средства:

- вступительные взносы пайщиков – 19 р.;
- паевые взносы пайщиков – 355 р.

Операция 19. С расчетного счета по чеку кассиром организации получены денежные средства на выплату депонированной заработной платы – 5 000 р.

Операция 20. Работникам организации выплачена депонированная заработная плата – 5 000 р.

Операция 21. При инвентаризации кассы комиссией выявлена недостача денежных средств на сумму 25 р. По решению руководителя организации недостача денежных средств подлежит возмещению кассиром.

Операция 22. Недостача денежных средств погашена кассиром в кассу. Сумму определить по данным операции 21.

Операция 23. Сданы кассиром денежные средства на расчетный счет в последний рабочий день месяца на сумму 1 350 р.

Операция 24. Возвращены наличные денежные средства заказчикам по оплаченным и не выполненным заказам – 530 р.

Задача 11

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету денежных средств на счетах в банке. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

2. Открыть текущий (расчетный) балансовый счет организации, произвести на нем записи на основании составленной корреспонденции по приведенным хозяйственным операциям, проконтролировать потоки денежных средств и эффективность их использования.

Исходные данные

1. Остаток денежных средств на текущем (расчетном) банковском счете на начало месяца составляет 25 000 р.

2. В отчетном месяце организацией произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На текущий (расчетный) банковский счет поступила предварительная оплата за товары по платежному поручению учреждения образования «Средняя школа № 24» на сумму 12 000 р.

Операция 2. На текущий (расчетный счет) банковский зачислены денежные средства, сданные кассиром кассы организации по объявлению на взнос наличными, в котором значится сумма выручки 1 800 р.

Операция 3. С текущего (расчетного) банковского счета оплачено платежное требование поставщика за поступившие товары в сумме 4 800 р.

Операция 4. На текущий (расчетный) банковский счет зачислены дивиденды по акциям в сумме 325 р.

Операция 5. На текущий (расчетный) банковский счет поступили денежные средства по сроку погашения облигаций государственного займа сроком на один год на сумму 6 000 р.

Операция 6. На текущий (расчетный) банковский счет поступил платеж по платежному поручению поставщика в удовлетворение претензии за недопоставку товаров на сумму 840 р.

Операция 7. Банком по платежным инструкциям других организаций ошибочно произведены следующие операции:

- зачислены денежные средства на текущий (расчетный) банковский счет организации в сумме 2 000 р.;
- списаны денежные средства с текущего (расчетного) банковского счета организации на сумму 1 300 р.

Операция 8. На текущий (расчетный) банковский счет от страховой компании поступило страховое возмещение по страховому случаю в сумме 1 800 р.

Операция 9. С текущего (расчетного) банковского счета уплачены штрафы и пеня по хозяйственным договорам на сумму 570 р.

Операция 10. С текущего (расчетного) банковского счета перечислен платеж Гомельскому отделу инкассации Национального банка за инкассацию выручки из торговых объектов в отделение обслуживающего банка – 750 р.

Операция 11. С текущего (расчетного) банковского счета организации погашена задолженность банку:

- по краткосрочному кредиту – 3 000 р.;
- по долгосрочному кредиту – 7 000 р.

Операция 12. Начислены банку и перечислены с расчетного счета проценты по краткосрочному кредиту, полученному организацией на приобретение товаров – 850 р.

Операция 13. Начислены банку и перечислены с текущего (расчетного) банковского счета проценты по долгосрочному кредиту, полученному организацией на строительство торгового центра – 1 500 р. Строительство объекта не завершено.

Операция 14. С текущего (расчетного) банковского счета перечислены вышестоящему потребсоюзу отчисления на подготовку кадров – 1 600 р.

Операция 15. С текущего (расчетного) банковского счета перечислены денежные средства в сумме предоставленного займа работнику организации на погашение первоначального взноса по строительству жилья в сумме 5 000 р.

Операция 16. С текущего (расчетного) банковского счета уплачены в бюджет штраф и пеня за несвоевременную уплату налогов и сборов на сумму 250 р.

Операция 17. С текущего (расчетного) банковского счета перечислено банку по платежному поручению организации за расчетно-кассовое обслуживание в сумме 450 р.

Операция 18. На текущий (расчетный) банковский счет банком зачислены проценты за хранение денежных средств на текущем и депозитном банковских счетах организации в сумме 750 р.

Операция 19. На текущий (расчетный) банковский счет зачислены платежи в удовлетворение претензии – 1 500 р.

Операция 20. На текущий (расчетный) банковский счет зачислены денежные средства по поступившим денежным переводам – 700 р.

Операция 21. На текущий (расчетный) банковский счет зачислены платежи в удовлетворение претензии – 1 500 р.

Операция 22. На текущий (расчетный) банковский счет учредителем внесен денежный вклад в уставный капитал организации – 2 400 р.

Операция 23. С текущего (расчетного) банковского счета перечислены денежные средства (заработная плата) на карт-счета при расчетах банковскими платежными карточками – 5 400 р.

Операция 24. С текущего (расчетного) банковского счета перечислены денежные средства разным кредиторам в погашение задолженности за оказанные услуги – 3 800 р.

Операция 25. С текущего (расчетного) банковского счета приобретены краткосрочные ценные бумаги – 1 700 р.

Задача 12

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету операций на текущем (валютном) банковском счете. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

2. Открыть текущий (валютный) балансовый счет для учета денежных средств, произвести на нем записи на основании составленной корреспонденции по приведенным хозяйственным операциям, проконтролировать денежные потоки денежных средств и эффективность их использования.

Исходные данные

1. Остаток денежных средств на валютном счете на начало месяца не числится.

2. В отчетном месяце организацией произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С текущего (расчетного) банковского счета ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа» перечислены денежные средства для закупки 3 000 долл. США в сумме 6 400 бел. р. Покупка валюты осуществляется на бирже для расчета с иностранным поставщиком за товары.

Операция 2. Закупленная иностранная валюта зачислена банком на текущий (валютный) банковский счет в сумме 3 000 долл. США. Официальный курс на дату зачисления иностранной валюты – 2,1286 бел. р.

Операция 3. Учтены расходы по приобретению иностранной валюты в сумме разницы между курсом покупки валюты на бирже и официальным курсом на дату покупки (см. операции 1 и 2).

Операция 4. Отражена сумма удержанного банком комиссионного вознаграждения за покупку иностранной валюты в размере 0,2%. Сумму вознаграждения определить по данным операции 2.

Операция 5. Списана сумма комиссионного вознаграждения за покупку иностранной валюты на прочие расходы по текущей деятельности. Сумму определить по данным операции 4.

Операция 6. С текущего (валютного) банковского счета произведена оплата зарубежному поставщику за товары в сумме 3 000 долл. США. Официальный курс доллара США на дату оплаты – 2,1290 бел. р.

Операция 7. Учтена курсовая разница по денежным средствам на текущем (валютном) банковском счете в связи с изменением официального курса доллара США – 2,1290 бел. р. Сумму курсовой разницы определить по операциям (текущего) валютного банковского счета.

Операция 8. На текущий (валютный) банковский счет от иностранного покупателя поступил платеж за товары в сумме 4 000 долл. США. Официальный курс доллара США на дату оплаты – 2,1285 бел. р.

Задача 13

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить авансовые отчеты подотчетных лиц по служебным командировкам в пределах Республики Беларусь, произвести их проверку и бухгалтерскую обработку.

2. Проверить своевременность отчетности подотчетных лиц. Определить остаток неиспользованного аванса (сумму перерасхода) и произвести окончательный расчет по авансовому отчету.

Примечание – Суточные, расходы по найму жилого помещения рассчитать на день составления авансового отчета по действующим нормам, утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь.

Исходные данные

В отчетном месяце торговой организацией произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По распоряжению председателя райпо главный бухгалтер направлен в командировку в г. Минск для участия в работе семинара по вопросам бухгалтерского учета. Приглашение Белкоопсоюза (организатора семинара) и программа семинара имеются. Срок командировки – 3 дня с 9 по 12 марта 20__ г.

В кассе организации главный бухгалтер Г. Я. Степанова получила аванс на командировочные расходы в сумме 150 р.

В командировочном удостоверении Г. Я. Степановой значится:

- выбыла из г. Гомеля 9 марта 20__ г.;
- прибыла в г. Минск 10 марта 20__ г.;
- выбыла из г. Минска 11 марта 20__ г.;
- прибыла в г. Гомель 11 марта 20__ г.

К авансовому отчету № 6 от 9 марта 20__ г. приложены следующие документы:

- железнодорожный билет Гомель – Минск стоимостью 16,20 р., в том числе НДС по ставке 20% – 2,70 р.;
- квитанция № 732340 от 9 марта 20__ г. об оплате стоимости постельных принадлежностей на сумму 2 р.;
- железнодорожный билет Минск – Гомель стоимостью 10,80 р., в том числе НДС по ставке 20% – 1,80 р.

Операция 2. По распоряжению председателя райпо начальник коммерческого отдела С. П. Волков 10 марта 20__ г. направлен в командировку в г. Речицу для согласования условий договора на поставку товаров с СП ОАО «Речицапиво». Срок командировки – 1 день.

В кассе организации С. П. Волков получил аванс на командировочные расходы в сумме 25 р.

В командировочном удостоверении все отметки о выбытии из Гомеля (Речицы) и прибытии в Речицу (Гомель) произведены 10 марта 20__ г.

К авансовому отчету № 7 от 11 марта 20__ г. С. П. Волков приложил два билета на проезд автобусом стоимостью 10 р. каждый.

Операция 3. Произведен окончательный расчет с подотчетным лицом. Остаток неиспользованного аванса (сумму перерасхода) определить по аналитическим данным бухгалтерского счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (см. операции 1 и 2).

Задача 14

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Произвести необходимые расчеты, составить авансовые отчеты подотчетных лиц по зарубежным служебным командировкам, произвести их проверку и бухгалтерскую обработку. Объяснить экономи-

ческую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

2. Проверить своевременность отчетности подотчетных лиц. Определить остаток неиспользованного аванса (сумму перерасхода) и произвести окончательный расчет по авансовому отчету.

Исходные данные

В отчетном месяце торговой организацией произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С расчетного счета на личный карт-счет начальника коммерческого отдела Н. А. Ковалева перечислен аванс на командировочные расходы на сумму 150 р.

Операция 2. С расчетного счета перечислены Белорусской валютно-фондовой бирже денежные средства для покупки 180 долл. США по согласованному курсу 2,1270 бел. р. за 1 долл. США и оплаты комиссионного сбора (0,2% от суммы сделки). Покупка валюты осуществляется для оплаты расходов, связанных со служебной командировкой работника за границу. Определить сумму денежных средств к перечислению.

Операция 3. На личный карт-счет начальника коммерческого отдела Н. А. Ковалева зачислена иностранная валюта, купленная банком на внутреннем валютном рынке по заявке организации, на сумму 180 долл. США. Банком произведен перевод с покупкой иностранной валюты без зачисления на текущий (валютный) банковский счет. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату зачисления на карт-счет работника – 2,1250 бел. р.

Операция 4. Списаны расходы по приобретению иностранной валюты в сумме разницы между курсом покупки и официальным курсом иностранной валюты и комиссионный сбор за покупку иностранной валюты для оплаты расходов, связанных со служебной командировкой работника за границу.

Операция 5. По приказу руководителя организации начальник коммерческого отдела Н. А. Ковалев направлен в командировку в

г. Киев для заключения внешнеторгового контракта на поставку товаров. Срок командировки – 3 дня с 10 по 12 марта 20__ г.

В командировочном удостоверении значится следующее:

– выбыл из г. Гомеля 10 марта 20__ г., прибыл в г. Киев 11 марта 20__ г.;

– выбыл из г. Киева 12 марта 20__ г., прибыл в г. Гомель 12 марта 20__ г.

При этом согласно отметкам в паспорте пересечение границы при выезде из Республики Беларусь состоялось 10 марта 20__ г., при въезде – 12 марта 20__ г.

К авансовому отчету № 8 от 15 марта 20__ г. Н. А. Ковалев приложил следующие документы:

– талон заказов на бронирование билетов на сумму 4 бел. р.;

– два железнодорожных билета стоимостью 70 бел. р. каждый;

– квитанцию об оплате стоимости постельных принадлежностей в сумме 2 бел. р.;

– счет гостиницы № 537184 за проживание с 11 по 12 марта 20__ г. на сумму 750 гривен.

На 15 марта 20__ г. официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, составил 2,1200 бел. р., официальный курс украинской гривны – 0,079 бел. р.

Примечание – Министерством финансов Республики Беларусь утверждены следующие нормы командировочных расходов при краткосрочных командировках в Украину: суточные – 40 долл. США, предельная норма расходов по найму жилого помещения – до 90 долл. США, для г. Киева – до 120 долл. США (уточнить действующие нормы командировочных расходов).

Операция 6. Произведена переоценка дебиторской задолженности подотчетного лица в связи с изменением официального курса доллара США. Сумму курсовой разницы по дебиторской задолженности подотчетного лица в иностранной валюте определить по данным операций 3 и 5.

Операция 7. Произведен окончательный расчет с подотчетным лицом. Остаток неиспользованного аванса (сумму перерасхода) определить по данным бухгалтерского счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», аналитического счета Н. А. Ковалева (см. операции 1, 3, 5, 6).

Операция 8. По приказу руководителя организации начальник маркетингового отдела А. И. Петров направлен в командировку в

г. Смоленск для заключения внешнеторгового контракта на поставку товаров. Срок командировки – 4 дня с 16 по 19 марта 20__ г.

Аванс на командировочные расходы А. И. Петров получил в кассе организации в сумме 650 р.

В командировочном удостоверении значится следующее:

- выбыл из г. Гомеля 16 марта 20__ г., прибыл в г. Смоленск 17 марта 20__ г.;
- выбыл из г. Смоленска 18 марта 20__ г., прибыл в г. Гомель 19 марта 20__ г.

К авансовому отчету № 6 от 22 марта 20__ г. А. И. Петров приложил следующие документы:

- кассовый чек обменного пункта ОАО «Белинвестбанк» на покупку 4 000 рос. р.; курс продажи валюты в обменном пункте составил 0,032 бел. р. за 1 рос. р.;
- два железнодорожных билета стоимостью 120 бел. р. каждый;
- квитанции об оплате стоимости постельных принадлежностей в сумме 2 бел. р.;
- счет гостиницы за проживание на сумму 2 100 рос. р.

На 22 марта 20__ г. официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, составил 2,1250 бел. р.

Примечание – Министерством финансов Республики Беларусь утверждены следующие нормы командировочных расходов при краткосрочных командировках в Российскую Федерацию: суточные – 30 долл. США, предельная норма расходов по найму жилого помещения – до 120 долл. США (уточнить действующие нормы командировочных расходов). Сумму фактических командировочных расходов, произведенных в российских рублях, определить по курсу продажи валюты в обменном пункте.

Операция 9. Произведен окончательный расчет с подотчетным лицом. Остаток неиспользованного аванса (сумму перерасхода) определить по данным бухгалтерского счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», аналитического счета А. И. Петрова (см. операцию 8). При этом остаток неиспользованной иностранной валюты А. И. Петров сдал в обменный пункт ОАО «Белинвестбанк». В кассовом чеке обменного пункта курс покупки валюты составил 0,035 бел. р. за 1 рос. р.

Задача 15

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету расчетов с подотчетными лицами торговой организации.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С текущего (расчетного) банковского счета на личный карт-счет О. И. Смирновой зачислен аванс на командировочные расходы в сумме 320 р.

Операция 2. Согласно авансовому отчету подотчетного лица О. И. Смирновой, утвержденному руководителем организации, списаны командировочные расходы в сумме 300 р. (цель командировки – заключение договора на поставку товаров), в том числе:

- командировочные расходы в пределах установленных норм – 240 р., в том числе НДС – 40 р.;
- командировочные расходы сверх установленных норм – 60 р.

Операция 3. Подотчетным лицом остаток неиспользованного аванса сдан в кассу банка, и денежные средства зачислены на текущий (расчетный) банковский счет организации. Сумму определить по данным операций 1 и 2.

Операция 4. Кассиром организации подотчетному лицу С. П. Волкову выданы корпоративная пластиковая карточка и проездные билеты, стоимость которых составила 84 р.

Операция 5. Во время служебной командировки подотчетным лицом С. П. Волковым в безналичном порядке оплачены расходы с применением корпоративной банковской карточки на сумму 50 р.

Операция 6. Согласно авансовому отчету подотчетного лица С. П. Волкова, утвержденному руководителем организации, списаны командировочные расходы в сумме 120 р., в том числе НДС – 12 р. (цель командировки – сдача годовой бухгалтерской отчетности вышестоящей организации).

Операция 7. Произвести окончательный расчет с подотчетным лицом по командировке. Сумму остатка неиспользованного аванса (перерасхода) определить по данным операций 4–6.

Операция 8. Из кассы организации по расходному кассовому ордеру № 31 от 23 марта 20__ г. выдан аванс заготовителю С. В. Старовойтову на закупку сельскохозяйственных продуктов и сырья у населения в сумме 550 р.

Операция 9. Заготовитель С. В. Старовойтов представил авансовый отчет, к которому приложены следующие документы:

- приемные квитанции № 174245–172250 от 24–29 марта 20__ г. на закупку кожевенного сырья на сумму 545 р.;
- приемный акт № 158342 от 30 марта 20__ г. заготовительного склада райпо на сумму 540 р.

Учтена сумма выявленных расхождений в оценке кожевенного сырья (сумму расхождений определить по данным первичных документов).

Расхождения в оценке кожевенного сырья не превышают допустимых отклонений по установленным нормам и списаны за счет организации (на прочие расходы по текущей деятельности).

Операция 10. Неиспользованный остаток возвращен в кассу по приходному кассовому ордеру № 85 от 30 марта 20__ г. Сумму остатка неиспользованного аванса определить по данным операций 8 и 9.

Задача 16

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету расчетов по кредитам банка и процентам за кредит.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Получен краткосрочный кредит банка на закупку сельскохозяйственных продуктов и сырья, денежные средства зачислены на расчетный счет организации – 5 000 р.

Операция 2. Перечислены денежные средства сдатчикам с расчетного счета организации за товары заготовок – 4 500 р.

Операция 3. Произведена оплата поставщику за товары за счет краткосрочного кредита банка – 8 000 р.

Операция 4. Выставлен аккредитив на имя поставщика за счет краткосрочного кредита банка – 14 000 р. Произведена оплата счетов поставщика с аккредитивного счета.

Операция 5. Произведена оплата поставщику за оборудование за счет долгосрочного кредита банка – 22 000 р.

Операция 6. Начислены банку проценты:

- по краткосрочному кредиту, полученному под товары – 400 р.;
- по долгосрочному кредиту, полученному на приобретение оборудования – 620 р.

Операция 7. С текущего (расчетного) банковского счета организации перечислены денежные средства:

- в погашение краткосрочного кредита – 13 000 р. и процентов по краткосрочному кредиту – 245 р.;
- в погашение долгосрочного кредита банка – 6 000 р. и процентов по долгосрочному кредиту – 390 р.;

Операция 8. Произведена оплата зарубежному поставщику за товары за счет краткосрочного валютного кредита банка – 3 000 долл. США. Официальный курс за 1 доллар США на дату оплаты – 2,1270 бел. р. Определить сумму эквивалента.

Операция 9. Начислены банку проценты по краткосрочному валютному кредиту, полученному под товары – 50 долл. США. Официальный курс за 1 доллар США на дату совершения операции – 2,1280 бел. р. (сумму определить).

Операция 10. С текущего (расчетного) банковского счета перечислены денежные средства ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа» на покупку 3 050 долл. США сумме 6 450 бел. р.

Операция 11. Банком произведена покупка иностранной валюты с переводом в погашение валютного кредита и процентов за кредит –

3 050 долл. США. Официальный курс за 1 доллар США на дату совершения операции – 2,1285 бел. р. Определить эквивалент валютного платежа.

Операция 12. Учтены расходы по приобретению иностранной валюты в сумме разницы между курсом приобретения иностранной валюты и официальным курсом. Сумму определить по данным операций 10 и 11.

Операция 13. Списана курсовая разница по кредиторской задолженности банку по валютному кредиту. Сумму определить по данным операций 8, 9, и 11).

Задача 17

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету расчетов с поставщиками и покупателями. Выручка в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки товаров.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступило оборудование в торговый объект торговой организации от поставщика-изготовителя – произведены вложения в долгосрочные активы. В ТТН поставщика значится следующее:

- стоимость оборудования по отпускным ценам без НДС – 10 000 р.;
- НДС по ставке 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. С текущего (расчетного) банковского счета перечислено поставщику за оборудование. Определить сумму платежа по данным операции 1.

Операция 3. Поступили товары на склад торговой организации от поставщика-изготовителя. В ТТН поставщика значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 4 200 р.;

– НДС по ставке 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

При приемке товаров установлена их недостача по отпускным ценам без НДС – 200 р. Комиссией установлена вина поставщика. Фактически поступившие товары оприходованы на складе по учетным (покупным) ценам без НДС.

Операция 4. За счет краткосрочного кредита банка произведена последующая оплата платежного требования поставщика за товары в акцептованной сумме и заявлен в банк частичный отказ от оплаты платежного требования, как за частично бестоварный документ. Определить сумму платежа по данным операций 3 и 4.

Операция 5. Отпущены товары торговым объектом оптом ООО «Планета». В ТТН значится следующее: стоимость товаров по розничным ценам – 3 000 р.

Определить сумму к оплате.

Примечание – Средняя расчетная ставка НДС – 13,4575%.

Операция 6. По решению ИМНС принудительно взыскана дебиторская задолженность ООО «Планета» в погашение задолженности Гомельского райпо по налогу на прибыль после представления в налоговый орган документов, подтверждающих задолженность дебиторов. Сумму определить по данным операции 5 и задолженность по налогу на прибыль в сумме 4 000 р.

Операция 7. Поступили товары на склад Гомельского райпо от зарубежного поставщика. Стоимость товаров по контрактным ценам – 5 000 долл. США. Товары поступили и оприходованы на складе полностью по покупным ценам без НДС. Определить эквивалент их стоимости, если официальный курс доллара США на дату принятия к учету – 2,1270 бел. р.

Операция 8. С текущего (валютного) счета зарубежному поставщику за товары перечислены денежные средства в иностранной валюте – 5 000 долл. США, если официальный курс доллара США на дату совершения платежа – 2,1280 бел. р.

Операция 9. Учтена курсовая разница по кредиторской задолженности зарубежному поставщику за товары в отчетном месяце. Сумму курсовой разницы определить по данным операций 7 и 8.

Операция 10. По платежному поручению № 38 от 18 августа 20__ г. бухгалтеру торговой организации Петровой А. в кредит сроком на 3 месяца продан холодильник стоимостью 4 800 р. Покупателем оплачено в кассу магазина 50% стоимости покупки. Проценты за кредит с покупателя не взимаются. Выручку заведующий магазином сдает на почту.

Операция 11. Из заработной платы бухгалтера Петровой А. удержан очередной платеж за товары в кредит. Сумму определить по данным операции 10.

Задача 18

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету расчетов по налогам и сборам в торговой организации.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислен налог на землю по земельным участкам, занятым:

- вновь строящимися объектами – 800 р.;
- объектами торговли и административным зданием – 1 250 р.

Операция 2. Начислены на ввозимые товары из-за пределов Республики Беларусь:

- акцизы на подакцизные товары – 760 р.;
- таможенный сбор – 30 р.;
- таможенная пошлина – 1 400 р.;
- налог на добавленную стоимость – 2 770 р.

Операция 3. Начислен НДС из выручки от реализации товаров – 10 450 р.

Операция 4. Начислен НДС от суммы полученных штрафов по хозяйственным договорам – 35 р.

Операция 5. Начислены пеня в сумме 25 р. и штрафы в сумме 700 р. за неуплату или несвоевременную уплату налогов и сборов в бюджет.

Операция 6. Списан НДС по приобретенным товарам (налоговые вычеты) – 9 415 р.

Операция 7. Начислен налог на прибыль – 3 700 р.

Операция 8. Начислен налог на прибыль к уменьшению за отчетный год – 200 р.

Операция 9. Произведен зачет излишне уплаченного налога на прибыль за отчетный год в уплату НДС согласно заявлению плательщика. Определить сумму зачета по налогам по данным операции 8.

Операция 10. Удержан из заработной платы подоходный налог – 1 200 р.

Операция 11. Удержан налог с дивидендов учредителей по вкладам в уставный капитал – 150 р.

Операция 12. Начислен налог на доходы, полученные нерезидентами от хозяйственно-финансовой деятельности, не имеющими постоянных представительств в Республике Беларусь, – 250 р.

Операция 13. С расчетного счета в бюджет уплачены налоги и сборы, начисленные к уплате за отчетный месяц. Суммы определить по данным операций 1–12.

Задача 19

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению в торговой организации.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислены нанимателем обязательные страховые взносы по социальному страхованию за отчетный месяц по установленной ставке 34%, если работникам в текущем месяце начислены следующие выплаты:

- заработная плата по ставкам и расценкам и текущие премии работникам розничной торговли – 20 000 р.;

- заработная плата по ставкам и расценкам и текущие премии строителям, осуществляющим строительство здания торгового объекта хозяйственным способом, – 10 000 р.;

- заработная плата по ставкам и расценкам и текущие премии строителям, осуществляющим капитальный ремонт зданий торговых объектов, – 5 000 р.;

- заработная плата по ставкам и расценкам строителям, занятым на ликвидации объектов основных средств, – 300 р.;

- заработная плата за время отпуска работникам розничной торговли – 3 000 000 р., в том числе за дни отпуска следующего месяца – 1 000 р.;

- материальная помощь к отпуску – 800 р.;

- пособие по временной нетрудоспособности – 750 р.

Указать, как определяют минимальную сумму обязательных страховых взносов на каждого работника, причитающуюся к уплате за текущий месяц за счет работодателя.

Операция 2. Удержаны нанимателем обязательные страховые взносы из заработной платы работников по установленной ставке 1%. Данные о заработной плате работников приведены в операции 1. Определить сумму удержаний в пенсионный фонд из заработной платы работников.

Операция 3. Начислены ежемесячные пособия семьям, воспитывающим детей, в сумме 362,46 р.

Операция 4. Выдано работнику из кассы организации разовое пособие на рождение первого ребенка в сумме 2 240,20 р.

Операция 5. Выдано из кассы организации разовое пособие матери, ставшей на учет до двенадцатинедельного срока беременности, в сумме 224,02 р.

Операция 6. В кассу организации поступили денежные средства – частичная оплата стоимости льготных путевок, выделенных для ра-

ботников за счет средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, на сумму 800 р.

Операция 7. За неполную и несвоевременную уплату обязательных страховых взносов по социальному страхованию Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь начислены и уплачены пеня в сумме 120 р., штраф – 700 р.

Операция 8. С расчетного счета организации перечислены Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь обязательные страховые взносы с заработной платы за прошлый месяц. Определить сумму платежа в погашение задолженности по обязательному социальному страхованию на основании данных операций 1–7.

Задача 20

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету расчетов с персоналом по предоставленным займам и возмещению материального ущерба.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На складе торговой организации комиссия составила акт на порчу товаров по отпускным ценам без НДС – 100 р. Списан налог на добавленную стоимость по ставке 20% от суммы порчи товаров, не принимаемый к вычету. По решению руководителя причиненный ущерб подлежит взысканию с заведующего складом по учетным ценам с НДС. Определить сумму ущерба. Согласно заявлению работника, недостача товаров удержана из заработной платы.

Операция 2. В магазине № 5 при инвентаризации выявлена недостача товаров по учетным (розничным) ценам – 2 100 р. и недостача возвратной тары по учетным ценам – 40 р. По расчету начислена ес-

тественная убыль товаров – 100 р. По решению руководителя недостача сверх норм взыскивается с материально ответственного лица. По расчету за последний месяц средний процент торговой надбавки – 27,7500%; по расчету за отчетный месяц средняя ставка НДС – 14,2500%.

Операция 3. Материально ответственное лицо отказалось погасить недостачу. Дело по случаю крупной недостачи передано в суд. С расчетного счета уплачена госпошлина – 28 р.

Операция 4. Получен отказ суда в иске по недостаче из-за неплатежеспособности должника. По решению руководителя торговой организации на основании отказа суда в иске дебиторская задолженность материально ответственного лица по недостаче списана. Определить сумму дебиторской задолженности по недостаче, подлежащей списанию по данным операций 2 и 3.

Операция 5. По результатам инвентаризации в кассе организации выявлена недостача денежных средств – 86 р. и денежных документов – 50 р., которая по решению руководителя взыскивается с кассира. Недостача погашена в кассу организации.

Операция 6. При приемке товаров, оплаченных предварительно и поступивших от организации-изготовителя, по вине поставщика установлена недостача товаров по отпускным ценам без НДС – 500 р. Ставка НДС 20%. Поставщику предъявлена претензия за недостачу товаров. Определить сумму претензии.

Операция 7. На расчетный счет торговой организации поступил платеж от поставщика в удовлетворение претензии (см. операцию 6).

Операция 8. В магазине № 3 при инвентаризации выявлена недостача инвентаря по учетным (отпускным ценам без НДС) ценам, отпущенного в эксплуатацию в текущем месяце:

- стоимостью до двух базовых величин за единицу – 100 р.;
- стоимостью свыше двух базовых величин за единицу – 350 р.

Списан налог на добавленную стоимость по ставке 20% от суммы порчи товаров, не принимаемый к вычету. Согласно учетной политике стоимость инвентаря до двух базовых величин за единицу списывается на расходы по реализации товаров в момент их отпуска в экс-

плуатацию, износ по инвентарю начисляется в размере 100% при отпуске предметов в эксплуатацию.

Операция 9. По решению руководителя недостача инвентаря подлежит возмещению материально ответственным лицом по фактической стоимости с НДС (см. операцию 8). Недостача погашена в кассу.

Задача 21

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету расчетов с учредителями.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Объявлен уставный капитал организации с распределением долей между участниками – 40 000 р.

Операция 2. Поступили от учредителей взносы в уставный капитал:

- денежные средства на расчетный счет в банке – 14 000 р.;
- денежные средства на валютный счет в банке – 11 500 р.;
- основные средства по рыночной стоимости – 13 300 р.;
- товары по рыночной стоимости – 3 700 р.;
- инвентарь стоимостью свыше двух базовых величин за единицу – 1 500 р.

Операция 3. Начислены дивиденды учредителям по вкладам в уставный капитал при распределении прибыли прошлого года – 4 000 р.

Операция 4. Удержан налог с дивидендов учредителей (юридических лиц) по ставке 12% и перечислен в бюджет. Определить сумму налога по данным операции 3.

Операция 5. Определить сумму доходов за вычетом налога на доходы (по данным операций 3 и 4), из которой по решению собственников 70 % зачислено в уставный капитал организации в связи с уве-

личением его размера, а 30% перечислено учредителям с текущего (расчетного) банковского счета организации. Определить сумму, зачисленную в уставный капитал, и сумму к перечислению.

Операция 6. Начислена задолженность учредителю (физическому лицу) в связи с его выходом из состава учредителей организации:

- в части его первоначального вклада в уставный капитал, подлежащего возврату – 5 000 р.;
- в части накопленного капитала за счет резервного капитала – 2 000 р.

Операция 7. Удержан налог с доходов учредителей по ставке 13% и перечислен в бюджет. Определить сумму облагаемого дохода (операция 6) и исчислить сумму налога.

Операция 8. С текущего (расчетного) банковского счета организации учредителю перечислены денежные средства в порядке возврата вложенного капитала и выплаты доходов на вложенный капитал. Определить сумму к выплате по данным операций 6 и 7.

Задача 22

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету внутривозвратных расчетов на балансе организации и структурного подразделения, которому открыт банковский счет.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Торговая организация выделила на самостоятельный баланс филиал – розничное торговое предприятие (РТП) «Надежда» – и наделила его имуществом:

- основные средства по первоначальной стоимости – 80 000 р.;
- амортизация основных средств – 30 000 р.;
- инвентарь в эксплуатации – 1 500 р.;
- износ инвентаря в эксплуатации – 750 р.;

- товары по учетным ценам на торговых объектах – 25 000 р.;
- торговая надбавка по товарам – 4 500 р.;
- НДС в цене товаров – 3 180 р.

Примечание – Определить сальдо по внутрихозяйственным расчетам торговой организации с филиалом в момент его выделения на отдельный баланс.

Операция 2. Начислены арендная плата, коммунальные и другие расходы, включаемые в себестоимость в доле, приходящейся на структурное подразделение, по тарифам без НДС на сумму 700 р. НДС – 140 р.

Операция 3. Юридическим лицом начислен и уплачен налог на недвижимость арендованного имущества в доле, приходящейся на структурное подразделение, в сумме 95 р.

Операция 4. Юридическим лицом начислены и уплачены налог на прибыль, налоги и сборы в местный бюджет из прибыли в сумме 7 450 р.

Примечание – По учетной политике налоги из прибыли в бюджет уплачивает юридическое лицо.

Операция 5. РТП «Надежда» в пользу собственника начислена и перечислена сумма распределяемой прибыли за прошлый год 15 000 р.

Операция 6. Филиал РТП «Надежда» ликвидирован в результате реорганизации. По состоянию на 1 июля 20__ г. кредиторская задолженность филиала собственнику составила 70 000 р., что подтверждено актом сверки. По ликвидационному балансу собственнику передано следующее имущество:

- основные средства по первоначальной стоимости – 100 000 р.;
- амортизация основных средств – 45 000 р.;
- инвентарь в эксплуатации – 1 800 р.;
- износ инвентаря в эксплуатации – 900 р.;
- товары по учетным ценам на торговых объектах – 22 500 р.;
- торговая надбавка – 4 050 р.;
- НДС в цене товаров – 2 820 р.;
- кредиторская задолженность поставщикам за товары – 9 600 р.;
- НДС к уплате по приобретенным ресурсам – 1 600 р.;

- денежные средства в кассе – 45 р.;
- денежные средства на расчетном счете – 7 170 р.;
- прибыль отчетного периода – 745 р.

Задача 23

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету расчетов со страховыми компаниями по разным видам страхования.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислены страховые платежи по обязательному страхованию гражданской ответственности организации в качестве владельца транспортных средств за первое полугодие текущего года в сумме 900 р.

Операция 2. Начислены страховые платежи по добровольному страхованию:

- имущества организации на текущий год – 1 800 р.;
- риска непогашения краткосрочного кредита, выданного на один месяц, – 350 р.

Операция 3. Списаны месячные суммы расходов будущих периодов по обязательному и добровольному страхованию. Определить месячную сумму расходов по страхованию к списанию по данным операций 1 и 2.

Операция 4. Удержаны из заработной платы работников страховые платежи по личному страхованию на сумму 375 р.

Операция 5. Начислены обязательные страховые платежи по страхованию от несчастных случаев по единому тарифу, установленному от заработной платы работников, в торговой организации – 600 р.

Операция 6. Перечислены страховые платежи, причитающиеся страховой компании. Определить задолженность в пользу страховой компании по всем видам страхования по данным операций 1, 2, 4, 5.

Операция 7. По страховому случаю гибели застрахованного имущества во время урагана за счет страховой компании начислено страховое возмещение с учетом размера страхования:

- стоимости основных средств – 5 000 р.;
- стоимости товаров – 12 000 р.

Операция 8. По страховому случаю частичного повреждения здания магазина при пожаре за счет страховой компании начислено страховое возмещение стоимости его ремонта и восстановления с учетом размера страхования в сумме 1 600 р.

Операция 9. На текущий (расчетный) банковский счет от страховой компании поступило страховое возмещение по страховому случаю. Определить сумму полученного страхового возмещения по данным операций 7 и 8.

Задача 24

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету расчетов по претензиям и кражам.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. При приемке товаров, оплаченных предварительно и поступивших от организации-изготовителя, по вине поставщика установлена недостача товаров по отпускным ценам без НДС на сумму 450 р. Ставка НДС – 20%. Поставщику предъявлена претензия за недостачу товаров. Определить сумму претензии.

Операция 2. При проверке предварительно оплаченного счета транспортной организации на перевозку товаров по товарно-транс-

портной накладной установлены приписки объемов перевозимого груза на сумму без НДС 150 р. Ставка НДС – 20%. Транспортной организации предъявлена претензия. Определить сумму претензии.

Операция 3. Поставщику предъявлена претензия за брак выпущенной продукции из-за некачественного сырья на сумму 250 р.

Операция 4. С текущего (расчетного) счета организации списаны денежные средства по платежным инструкциям другого юридического лица. Отделению обслуживающего банка предъявлена претензия на сумму 2 400 р.

Операция 5. На текущий (расчетный) банковский счет от поставщиков и других дебиторов поступили платежи в удовлетворение претензий. Определить сумму платежа по данным операций 1–4.

Операция 6. На складе торговой организации проведена инвентаризация товаров по случаю ограбления и установлена недостача товаров по учетным ценам (отпускным ценам изготовителя без НДС) на сумму 500 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 7. После проведения следственных мероприятий и документальной ревизии на складе торговой организации вся сумма выявленной недостачи товаров признана кражей (см. операцию 6).

Операция 8. Дело по случаю кражи товаров на складе передано в следственные органы. Кража раскрыта и ответчиком погашена полностью в кассу организации. Сумму задолженности по краже определить по данным операции 7.

Операция 9. В магазине выявлена кража товаров по учетным (розничным) ценам в сумме 10 000 р. По расчету за последний месяц средний процент торговой надбавки – 17,7500%; средняя ставка НДС – 11,2400%.

Операция 10. Дело по случаю кражи на торговом объекте передано в следственные органы. Кража раскрыта. Ответчик отказался погасить кражу. Дело по случаю раскрытой кражи передано в суд. С расчетного счета оплачена госпошлина на сумму 70 р.

Операция 11. Сумма кражи и судебные издержки присуждены ответчику с погашением их в течение отбывания пятилетнего срока на-

казания. Со следующего месяца на текущий (расчетный) банковский счет торговой организации поступил месячный платеж. Определить сумму платежа по данным операций 9 и 10.

Операция 12. Дело по случаю кражи на торговом объекте передано в следственные органы. Кража не раскрыта, принято постановление следственных органов о закрытии дела по краже из-за недостаточности улик. По решению руководителя торговой организации нераскрытая кража списана за счет прибыли отчетного периода (на прочие расходы по текущей деятельности). Определить сумму кражи к списанию по данным операции 9.

Операция 13. С появлением улик следствие по делу кражи на предприятии розничной торговли возобновлено. Кража раскрыта. Дело по случаю раскрытой кражи передано в суд. Из кассы организации оплачена госпошлина в сумме 70 р.

Операция 14. Сумма кражи и судебные издержки присуждены ответчику с погашением их в течение отбывания пятилетнего срока наказания. На расчетный счет торговой организации поступил месячный платеж по списанной ранее краже. Определить сумму платежа по данным операций 12 и 13.

Задача 25

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету расчетов за товары, проданные в кредит.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Согласно поручению-обязательству № 45 от 22 февраля 20__ г. работнику УП Белкоопсоюза «Гомельский завод торгового оборудования» В. Т. Жукову в кредит сроком на 6 месяцев продан набор мебели стоимостью 1 800 р. Покупателем оплачено в кассу магазина 50% стоимости покупки. Выручку заведующий магазином

сдает в банк через инкассатора. Проценты за кредит по ставке 15% годовых взыскиваются с покупателя при уплате очередных взносов. За каждый день просрочки платежа покупатель уплачивает пеню по ставке 0,1%, что указано в поручении-обязательстве.

Операция 2. По платежному поручению № 937 от 15 апреля 20__ г. на текущий (расчетный) банковский счет торговой организации от УП Белкоопсоюза «Гомельский завод торгового оборудования» поступил платеж за товары в кредит согласно поручению-обязательству В. Т. Жукова, в том числе:

- очередной платеж за товары за 2 месяца (сумму определить);
- проценты за кредит (сумму определить);
- пеня за просрочку платежа на месяц по вине В. Т. Жукова (сумму определить).

Примечание – Операцию 2 отразить в бухгалтериях торговой организации и УП Белкоопсоюза «Гомельский завод торгового оборудования».

Операция 3. По платежному поручению № 885 от 30 апреля 20__ г. кассиру розничного торгового предприятия О. И. Волковой в кредит сроком на 3 месяца продан холодильник стоимостью 960 р. Покупателем оплачено в кассу магазина 50% стоимости покупки. Проценты за кредит с покупателя не взимаются. Выручку заведующий магазином сдает на почту.

Операция 4. Из заработной платы кассира О. И. Волковой за май 20__ г. удержан очередной платеж за товары в кредит (сумму определить по данным операции 3).

Операция 5. Из заработной платы экономиста А. Л. Скворцовой по обязательству-поручению(-поручительству) на продажу товаров в кредит с рассрочкой платежа сторонней торговой организации произведены следующие удержания: очередной платеж за товары в кредит – 250 р. и проценты за кредит – 30 р.

Задача 26

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету инвентаризации расчетов и резервов по сомнительным долгам.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По актам сверки расчетов с поставщиками и покупателями установлены следующие факты:

– В магазине № 1 в прошлом месяце не оприходованы товары, поступившие от изготовителя. В товарно-транспортной накладной значатся товары по отпускным ценам без НДС на сумму 2 000 р.; ставка НДС – 10%. Определить сумму к оплате и стоимость товаров по розничным ценам, если на товары установлена торговая надбавка 20%.

Примечание – Отобразить в учете операцию при условии, что после совершения этой операции в магазине не проводилась инвентаризация товаров и тары (проводилась инвентаризация товаров и тары, при которой были установлены излишки товаров по розничным ценам (их недостача) на сумму 1 640 р.).

– Отпуск возвратной тары ЧТУП «Гомельская универсальная база» отражен в торговой организации по аналитическому счету РУП «Гомельский ликероводочный завод» на сумму 700 р.

Операция 2. Создан резерв по сомнительным долгам на сумму 2 500 р.

Операция 3. По истечении срока исковой давности за счет резерва по сомнительным долгам списана дебиторская задолженность покупателей за товары на сумму 2 400 р.

Операция 4. В конце года списана неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам. Сумму определить по данным операций 2 и 3.

Операция 5. По истечении срока исковой давности списана кредиторская задолженность за товары в сумме 1 800 р., в том числе НДС по ставке 20% – 300 р.

Операция 6. По истечении срока исковой давности списана дебиторская задолженность покупателя за отпущенные ему товары на сумму 270 р.

Операция 7. Получено извещение инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь о взыскании дебиторской задолженности агрофирмы «Восток» Гомельскому райпо за товары в погашение налога на прибыль согласно представленным в налоговую инспекцию списку дебиторов и заявлению Гомельского райпо на сумму 2 500 р.

Задача 27

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету финансовых вложений, произведенных хозяйствующим субъектом.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Приобретены краткосрочные ценные бумаги (облигации) по покупной стоимости на сумму 1 100 р. Номинальная стоимость акций – 1 000 р.

Операция 2. Списана разница между затратами на приобретение облигаций и их номинальной стоимостью (см. операцию 1).

Операция 3. Списана учетная стоимость акций при их погашении (см. операции 1 и 2).

Операция 4. С расчетного счета перечислены денежные средства обслуживающему банку за государственные краткосрочные облигации со сроком обращения 1 год. Номинальная стоимость облигаций – 500 р., покупная стоимость – 450 р.

Операция 5. Дончислена разница между затратами на приобретение облигаций и их номинальной стоимостью (дисконт) – 50 р.

Операция 6. Списана номинальная стоимость облигаций при их погашении (см. операции 4 и 5).

Операция 7. Переданы товары по договору краткосрочного товарного займа – 1 100 р.

Операция 8. Выдан краткосрочный заем из кассы организации в сумме 200 р.

Операция 9. Поступили денежные средства в кассу в погашение краткосрочного займа в сумме 200 р.

Операция 10. Поступила краткосрочная ценная бумага от учредителей в счет вклада в уставный капитал организации – 400 р.

Операция 11. Увеличена учетная (справедливая) стоимость краткосрочной ценной бумаги, организацией, не являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг на 50 р.

Операция 12. Отражена передача краткосрочных финансовых вложений обособленному структурному подразделению, выделенному на отдельный баланс – 612 р.

Операция 13. Списана учетная стоимость краткосрочных ценных бумаг при их реализации организацией, не являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг – 2 500 р.

10.3. Бухгалтерский учет труда и расчетов по его оплате

Задача 28

Для решения задачи необходимо произвести соответствующие расчеты и составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда и отчислениям от начисленной заработной платы.

Операция 1. Начислить заработную плату заместителю главного бухгалтера торговой организации Т. П. Крот за март 20__ г., до ухода в отпуск в марте отработала 5 рабочих дней из 20 рабочих дней по графику. Оклад заместителя главного бухгалтера – 450 р. Надбавка за стаж работы 20%.

Операция 2. Начислить Т. П. Крот заработную плату за время отпуска. По приказу руководителя организации ей предоставлен отпуск

продолжительностью 28 календарных дней с 9 марта по 5 апреля текущего года, в том числе:

- трудовой основной отпуск – 23 календарных дня;
- дополнительный трудовой отпуск по Декрету Президента республики Беларусь № 29 (по контракту) – 5 календарных дней (приходится на апрель).

Осовремененная заработная плата работника за последние 12 месяцев – 2 995 р.

Операция 3. Начислить Т. П. Крот материальную помощь в связи с уходом в отпуск по приказу руководителя – 180 р.

Операция 4. Из заработной платы Т. П. Крот произведены следующие удержания:

- подоходный налог по ставке 13% с учетом стандартных налоговых вычетов, установленных законодательством. Иждивенцев в семье Т. П. Крот нет;
- обязательный страховой взнос в размере 1%;
- профсоюзный взнос в размере 1%.

Определить сумму удержаний с доходов за март 20__ г., включая заработную плату за время отпуска по данным операций 2–4.

Операция 5. Определить сумму к выдаче Т. П. Крот при уходе в отпуск по данным операций 1–4. Денежные средства перечислены с текущего (расчетного) банковского счета организации на карт-счет работника.

Операция 6. Начислить Т. П. Крот по приказу руководителя премию по итогам работы за февраль 20__ г., в котором она отработала целый месяц, в размере 30% (приказ о премировании работников получен бухгалтерией после ухода работника в отпуск).

Операция 7. Из заработной платы Т. П. Крот произведены удержания (уточненный расчет) в связи с начислением премии (см. операции 4, 6 и 7).

Операция 8. Произведены отчисления от начисленной заработной платы за март, включая заработную плату за время отпуска, согласно действующему законодательству (см. сумму начисленных выплат).

Задача 29

Для решения задачи необходимо произвести соответствующие расчеты, начислить экономисту А. С. Мироновой пособие по временной нетрудоспособности и составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда и отчислениям от начисленной заработной платы в торговой организации.

Операция 1. Начислить заработную плату экономисту А. С. Мироновой за март 20__ г. по повременно-премиальной системе:

- за отработанное время, если тарифный оклад А. С. Мироновой составляет 380 р.; согласно табелю в марте А. С. Миронова отработала 10 дней, количество рабочих дней по графику в марте составляет 20 рабочих дней;

- надбавку за высокие творческие производственные достижения в работе – 30% (определить сумму надбавки);

- надбавку за стаж работы – 20% (определить сумму надбавки);

- премию за рост темпов товарооборота и прибыли за февраль – 25%. Определить сумму премии;

- материальную помощь по решению коллектива в связи с тяжелым материальным положением А. С. Мироновой – 30 р.;

- пособие по нетрудоспособности с 18 по 31 марта 20__ г. в связи с болезнью А. С. Мироновой.

Данные лицевого счета А. С. Мироновой за сентябрь–февраль 20__ г. приведены в таблице 53.

Таблица 53 – Данные лицевого счета А. С. Мироновой за сентябрь–февраль 20__ г.

Месяц	Отработано дней	Начислено							Всего начислено
		По ставкам и расценкам	Надбавка за высокие творческие производственные достижения в работе	Надбавка за стаж работы	Текущие премии	Вознаграждение по итогам работы за квартал	Пособие по нетрудоспособности	Материальная помощь в связи со смертью отца	
Сентябрь	22	350	25	50	50	–	–	–	475
Октябрь	22	350	25	50	50	90	–	–	565
Ноябрь	21	350	25	50	50	–	–	–	475
Декабрь	23	350	25	50	50	–	–	–	475
Январь	15	285	18,75	37,50	37,50	90	66	250	747,25
Февраль	21	380	29,60	59,20	37,50	–	–	–	506,30

Примечание – В январе по графику 20 рабочих дней, в период сентябрь–декабрь и в феврале Миронова А. С. отработала все дни. Текущие премии начисляются по итогам работы за предшествующий месяц. В январе Мироновой А. С. предоставлен листок временной нетрудоспособности с 2 по 9 января 20__ г. в связи с болезнью.

Операция 2. Из кассы организации экономисту Мироновой А. С. по ведомости выплачен аванс – 100 р.

Операция 3. В платежной ведомости № 2 от 22 марта 20__ г. на выплату премии за февраль 20__ г. депонирована сумма премии, не полученная экономистом Мироновой А. С. из-за болезни. Определить сумму депонированной премии по данным операции 1.

Операция 4. Из заработной платы экономиста Мироновой А. С. за март 20__ г. удержаны:

- подоходный налог по ставке 13% с учетом стандартных налоговых вычетов, установленных законодательством (имеется копия свидетельства на одного ребенка до 18 лет, определить сумму подоходного налога с доходов работника (операция 1);
- обязательный страховой взнос – 1% (сумму определить по данным операции 1);
- алименты на ребенка в первой семье по исполнительному листу – 25%;
- профсоюзный взнос – 1% (сумму определить);
- за товары в кредит, приобретенные в данной торговой организации – 15 р.

Операция 5. Определить сумму заработной платы за январь 20__ г. к выдаче Мироновой А. С. по данным операций 1–4.

Операция 6. Произведены отчисления нанимателем от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Определить сумму отчислений по данным операции 1.

Задача 30

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Произвести соответствующие расчеты и составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда и отчислениям от начисленной заработной платы.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислить заработную плату экспедитору торговой организации Федорову Г. В. за январь 20__ г. по повременно-премиальной системе:

– за отработанное время, если тарифный оклад Федорова Г. В. составляет 460 р.; согласно табелю, в январе Федоров Г. В. отработал 12 дней, количество рабочих дней по графику в январе составляет 22 рабочих дня;

– надбавку за высокие творческие производственные достижения в работе – 25%. Определить сумму надбавки;

– надбавку за стаж работы – 20%. Определить сумму надбавки;

– премию за рост темпов товарооборота и прибыли за декабрь – 25%. Определить сумму премии;

– материальную помощь по решению коллектива в связи с тяжелым материальным положением Федорова Г. В. – 200 р.;

– пособие по нетрудоспособности с 20 по 30 января 20__ г. (25 января – суббота, 26 января – воскресенье) в связи с профессиональным заболеванием Федорова Г. В.

Данные лицевого счета Федорова Г. В. за ноябрь и декабрь 20__ г. приведены в таблице 54.

Таблица 54 – Данные лицевого счета Федорова Г. В. за ноябрь и декабрь 20__ г.

Месяц	Отработано дней	Начислено						Всего
		По ставкам и расценкам	Надбавка за высокие творческие производственные достижения в работе	Надбавка за стаж работы	Текущие премии	Пособие по нетрудоспособности	Материальная помощь в связи со смертью отца	
Ноябрь	15	345	86	70	45	80	345	971
Декабрь	21	460	130	95	35	–	–	720

Примечание – В ноябре по графику 20 рабочих дней, в декабре – 21 рабочий день. В ноябре начислена текущая премия за октябрь.

Операция 2. Из кассы организации экспедитору Федорову Г. В. по ведомости выплачен аванс – 100 р.

Операция 3. Из заработной платы экспедитора Федорова Г. В. за январь 20__ г. удержаны:

– Подоходный налог по ставке 13% с учетом стандартных налоговых вычетов, установленных законодательством. Имеется копия свидетельства на одного ребенка до 18 лет. Определить сумму подоходного налога с доходов работника по данным операции 1.

– Обязательный страховой взнос – 1%. Сумму определить по данным операции 1.

– Алименты на ребенка в первой семье по исполнительному листу – 25%.

– Профсоюзный взнос – 1%. Сумму определить.

– За товары в кредит, приобретенные в данной торговой организации – 70 р.

Операция 4. Определить сумму заработной платы за январь 20__ г. к выдаче Федорову Г. В. по данным операций 1–4.

Задача 31

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Произвести соответствующие расчеты и составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда и отчислениям от начисленной заработной платы работников розничной торговли.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислить заработную плату работникам торговли по сдельно-премиальной системе за март 20__ г. На торговом объекте работают 2 продавца. Заведующему магазином Волк А. И. (продавцу 6-го разряда) установлена тарифная ставка 360 р., продавцу 4-го разряда Сом О. И. – 290 р.

В марте 20__ г. по табелю 27 рабочих дней, работники торгового объекта отработали целый месяц и им начислены следующие виды выплат:

- Доплата заведующему магазином Волк А. И. в установленном размере (30%) от тарифной ставки. Определить сумму доплаты за заведование.

- Заработная плата по сдельным расценкам за реализацию товаров на основании следующих данных: на торговом объекте за март 20__ г. реализовано товаров населению на сумму 13 200 р., юридическим лицам – 11 500 р., принято стеклопосуды от населения с оплатой из выручки и возвращено поставщикам в сумме 350 р. В торговой организации применяется коэффициент пересчета отпуска товаров по безналичному расчету для оплаты труда (0,7), установлена единая бригадная сдельная расценка за реализацию товаров в розничной торговле при нагрузке на одного работника в сумме 10 тыс. р. в размере 3,5%. Кроме того, следует учесть, что с момента утверждения сдельных расценок индекс потребительских цен на товары составил 1,12. Определить сумму бригадного сдельного заработка и распределить его между работниками торгового объекта.

- Надбавка за стаж работы установлена работникам в следующих размерах: Волк А. И. – 20%. Сом О. И. – 10%. Определить суммы надбавок.

- Текущая премия за рост темпов товарооборота от сдельного заработка – 30%. Определить суммы премии.

- Материальная помощь Сом О. И. в связи со смертью отца – 200 р.

Операция 2. Из кассы торговой организации по ведомости выплачен аванс: А. И. Волк – 125 р., О. И. Сом – 100 р.

Операция 3. Из заработной платы работников Волк А. И. и Сом О. И. за март 20__ г. произведены следующие удержания:

- подоходный налог по ставке 13% с учетом стандартных налоговых вычетов, установленных законодательством. Налоговые вычеты на иждивенцев подтверждены только у Волк А. И. – на двоих детей до 18 лет. Определить суммы подоходного налога с доходов каждого работника (см. операцию 1);

- обязательный страховой взнос – 1%;

- профсоюзный взнос – 1%;

- за товары в кредит, приобретенные в данной торговой организации Волк А. И. – 25 р.;

– задолженность по недостатке товаров, не погашенной в кассу организации, удержана по заявлению Сом О. И. – 25 р.

Определить суммы удержаний по данным операций 1–3.

Операция 4. Определить суммы к выдаче Волк А. И. и Сом О. И. за вторую половину марта 20__ г. по данным операций 1–3. Денежные средства перечислены на карт-счет работникам.

Операция 5. Произведены отчисления нанимателем от начисленной заработной платы за март 20__ г. согласно действующему законодательству. Определить их суммы по данным операции 1.

Задача 32

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Произвести соответствующие расчеты и составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда и отчислениям от начисленной заработной платы.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислить заработную плату бухгалтеру Иванову И. И. за август 20__ г. принятому на работу в торговую организацию с 1 августа 20__ г. по повременно-премиальной системе:

- за отработанное время, если тарифный оклад Иванова И. И. – 435 р.; согласно табелю, в августе Иванов И. И. отработал 11 дней, количество рабочих дней по графику в августе составляет 22 рабочих дня;
- пособие по нетрудоспособности с 18 по 30 августа 20__ г. в связи с болезнью Иванова И. И.

Примечание – Начислить пособие по временной нетрудоспособности бухгалтеру Иванову И. И., если:

- I вариант: обязательные страховые взносы на социальное страхование за Иванова И. И. ранее не уплачивались;
- II вариант: обязательные страховые взносы на социальное страхование за Иванова И. И. ранее уплачивались за период более 6 месяцев по предыдущему месту работы другим нанимателем.

Бюджет прожиточного минимума в среднем на душу населения (БПМ):

– с 1 мая 20__ г. по 31 июля 20__ г. – применяется размер БПМ, установленный действующим законодательством;

– с 1 февраля 20__ г. по 30 апреля 20__ г. – применяется размер БПМ, установленный действующим законодательством;

Операция 2. Из кассы организации бухгалтеру Иванову И. И. по ведомости выплачен аванс – 100 р.

Операция 3. Из заработной платы бухгалтера Иванова И. И. за август 20__ г. удержаны:

– Подоходный налог по ставке 13% с учетом стандартных налоговых вычетов, установленных законодательством. Определить сумму подоходного налога с доходов работника по данным операции 1.

– Обязательный страховой взнос – 1%. Сумму определить по данным операции 1.

– Профсоюзный взнос – 1%. Сумму определить.

Операция 4. Определить сумму заработной платы за август 20__ г. к выдаче Иванову И. И. по данным операций 1–4.

Задача 33

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда и отчислениям от начисленной заработной платы в торговой организации.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислены работникам организации розничной торговли за март 20__ г.:

– заработная плата по ставкам и расценкам – 14 000 р.;

– заработная плата до 2/3 тарифных ставок продавцам, не выполнившим нормы выработки не по их вине – 400 р.;

- заработная плата продавцам за работу в праздничные дни – 200 р.;
- надбавки за высокие творческие производственные достижения в работе – 1 400 р.;
- надбавка водителю служебного автомобиля за классность – 250 р.
- надбавки за стаж работы в организации – 1 900 р.;
- текущие премии – 4 000 р.;
- вознаграждение по итогам работы за год – 2 400 р.;
- сумма индексации заработной платы в связи с ростом индекса цен – 300 р.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 1 000 р.;
- пособие по беременности и родам – 1 490 р. и пособие на детей – 1 200 р.;
- заработная плата за время отпуска – 3 360 р., в том числе за дни следующего месяца – 360 р.;
- компенсация работнику за неиспользованный отпуск – 240 р.;
- материальная помощь в связи с уходом работников в отпуск – 1 400 р.;
- материальная помощь работнику, стоящему на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, для погашения первоначального взноса на строительство жилья – 9 000 р.;
- материальная помощь по заявлениям работников в связи со смертью родителей (копии свидетельств о смерти представлены) – 1 500 р.;
- выходное пособие – 1 440 р.

Операция 2. Из заработной платы работников произведены следующие удержания:

- подоходный налог – 2 700 р.;
- обязательные страховые взносы – 1% (сумму определить по данным операции 1);
- профсоюзные взносы – 1% (сумму определить);
- алименты по исполнительному листу – 260 р.;
- за товары в кредит, приобретенные в данной торговой организации – 460 р.;
- задолженность по недостатке товаров – 450 р.;

Операция 3. Из кассы выплачена заработная плата за первую половину месяца в сумме 14 500 р.

Операция 4. Определить сумму заработной платы к выдаче за вторую половину месяца по данным операций 1–3.

Операция 5. Произведены отчисления нанимателем от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Определить сумму отчислений по данным операции 1.

10.4. Бухгалтерский учет вложений в долгосрочные активы

Задача 34

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по приобретению и вводу в действие оборудования, требующего монтажа.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В торговый объект от поставщика поступило торговое оборудование, требующее монтажа. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость оборудования по отпускным ценам без НДС – 5 000 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить).

На основании товарно-транспортной накладной транспортной организации предъявлен акт за оказанные транспортные услуги, в котором значится:

- стоимость услуг по тарифам без НДС – 400 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить).

Определить суммы к оплате УП Белкоопсоюза «Гомельский завод торгового оборудования» и ЧУП «Гомельская автобаза».

Операция 2. С текущего (расчетного) банковского счета торговой организации произведена оплата поставщику за оборудование и транспортной организации за услуги по его доставке (см. операцию 1).

Операция 3. Торговое оборудование передано в монтаж. Определить фактическую себестоимость оборудования по данным операции 1.

Операция 4. На установку торгового оборудования использованы материалы на сумму 1 700 р.

Операция 5. За установку торгового оборудования работникам организации начислена заработная плата в сумме 1 000 р.

Операция 6. От начисленной заработной платы произведены отчисления согласно действующему законодательству. Суммы отчислений определить по данным операции 5.

Операция 7. Согласно акту о приеме-передаче основных средств торговое оборудование введено в действие. Определить первоначальную стоимость объекта по данным операций 3–6.

Операция 8. Принят к зачету НДС по приобретенному оборудованию. Определить сумму НДС, подлежащую зачету, по данным операции 1.

Задача 35

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по приобретению и вводу в действие оборудования, не требующего монтажа и выбытия основных средств.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В торговый объект от поставщика поступило торговое оборудование, не требующее монтажа. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость оборудования по отпускным ценам без НДС – 3 500 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить).

Операция 2. В торговый объект от поставщика торговое оборудование доставлено сторонней транспортной организацией:

- стоимость услуг по тарифам без НДС – 500 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить).

Определить суммы к оплате.

Операция 3. С текущего (расчетного) банковского счета произведена оплата поставщику за торговое оборудование и транспортной организации за услуги по его доставке. Определить суммы платежей.

Операция 4. Согласно акту приемки-передачи основных средств, торговое оборудование введено в действие. Определить первоначальную стоимость объекта по данным операций 1 и 2.

Операция 5. Принят к зачету НДС по приобретенному оборудованию. Определить сумму налоговых вычетов по данным операций 1 и 2.

Операция 6. Со склада готовой продукции ОАО «Мозырьдрев» в офис данной организации передан набор корпусной мебели по фактической себестоимости 2 500 р.

Операция 7. Согласно акту о приеме-передаче основных средств в январе текущего года набор корпусной мебели введен в действие. Определить первоначальную стоимость объекта по данным операции 6.

Операция 8. Унитарным предприятием общественного питания принято решение о реализации неиспользуемого оборудования, которое реализовано покупателю в том же месяце:

– в акте о приеме-передаче основных средств значатся: переоцененная стоимость оборудования – 780 р.; сумма накопленной амортизации оборудования с учетом его переоценки – 430 р. Определить и списать остаточную стоимость оборудования;

– в ТТН на отпуск оборудования покупателю значатся: стоимость оборудования по текущей рыночной стоимости (без НДС) – 500 р. Ставка НДС 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 9. Списана сумма добавочного капитала, сформированного в результате переоценки торгового оборудования, при его реализации в сумме 140 р.

Задача 36

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по созданию и приобретению объектов основных средств.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Получены от поставщика строительные материалы и оплачены с текущего банковского счета. В товарно-транспортной накладной значатся:

- стоимость строительных материалов по отпускным ценам без НДС – 20 000 р.;
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислено транспортной организации за доставку строительных материалов по тарифам без НДС – 1 500 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. В период строительства торгового объекта произведены следующие затраты:

- начислено сторонней организации за разработку проектной документации по тарифам без НДС – 3 500 р. (ставка НДС – 20%; определить сумму НДС и сумму к оплате);

- списаны израсходованные на строительство объекта материалы по учетным ценам – 18 500 р. и отклонение в их стоимости – 2 300 р. (положительное);

- начислена заработная плата строителям – 10 000 р.;

- произведены отчисления нанимателем от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (определить суммы отчислений);

- начислен налог на землю под объектом строительства – 360 р.;

- списаны расходы по содержанию оборудования – 1 800 р.

Операция 4. Списан налог на добавленную стоимость по приобретенным долгосрочным активам (приняты к зачету налоговые вычеты). Определить сумму НДС.

Операция 5. Согласно акту о приеме-передаче основных средств в августе текущего года торговый объект введен в действие. Определить первоначальную стоимость объекта.

Операция 6. Приобретено торговое оборудование торговой организацией и учтены следующие затраты:

- в ТТН поставщика оборудования значатся: стоимость оборудования по отпускным ценам без НДС – 7 000 р. Ставка НДС 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате;
- расходы по доставке оборудования сторонней транспортной организацией в сумме без НДС – 800 р. Ставка НДС 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 7. Согласно акту о приеме-передаче основных средств в августе текущего года оборудование введено в действие. Определить первоначальную стоимость объекта.

Задача 37

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по строительству торгового центра подрядным способом за счет долгосрочного кредита банка и ввода объекта в действие.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В период строительства здания торгового центра произведены следующие затраты:

- начислено проектному институту за проектно-сметную документацию по тарифам без НДС – 2 000 р.; ставка НДС – 20% (сумму определить);
- начислено подрядчику за выполненные строительно-монтажные и прочие работы по тарифам и расценкам без НДС – 50 000 р.; ставка НДС – 20%;
- начислен налог на землю под объектом строительства – 300 р.;
- начислены проценты банку за долгосрочный кредит, полученный под строительство торгового центра – 1 700 р.

Операция 2. Принят к вычету НДС, за выполненные работы и оказанные услуги. Сумму определить.

Операция 3. Согласно акту о приеме-передаче основных средств в июне текущего года здание торгового центра принято в эксплуатацию. Определить первоначальную стоимость объекта по данным операции 1.

Операция 4. Начислена амортизация здания торгового центра. Сумму амортизации исчислить за июль–декабрь текущего года по данным операции 3. Комиссия установила срок полезного использования здания – 50 лет и решила применять линейный способ начисления амортизации.

Операция 5. После ввода объекта в действие за июль–декабрь текущего года начислены проценты банку за долгосрочный кредит, полученный под строительство здания торгового центра – 1 300 р.

Операция 6. С текущего (расчетного) банковского счета торговой организации произведен платеж банку в погашение долгосрочного кредита – 4 000 р. и процентов за кредит – 1 300 р.

Операция 7. На 31 декабря 20__ г. (на конец года) произведена переоценка торгового центра. Первоначальную стоимость торгового центра и сумму накопленной амортизации данного объекта до переоценки определить по данным бухгалтерского учета (см. операции 3–4). Коэффициент переоценки – 1,125. Определить и отразить в учете сумму дооценки объекта основных средств.

Задача 38

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по строительству здания торгового центра, затрат по консервации незавершенного строительства, списания затрат незавершенного строительства или реализации этого объекта.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Торговая организация ведет строительство здания торгового объекта подрядным способом. В период строительства торгового объекта были произведены следующие затраты:

- начислено проектному институту за проектно-сметную документацию 1 560 р., в том числе НДС по ставке 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате);

- начислено подрядчику по акту выполненных работ за строительномонтажные и прочие работы 36 000 р., в том числе НДС по ставке 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате);

- начислен налог на землю под объектом строительства на сумму 200 р.

Операция 2. В связи с недостаточностью средств на строительство торгового объекта принято решение о консервации незавершенного строительства. В период консервации данного объекта застройщиком произведены следующие расходы:

- начислено подрядчику по акту за выполнение работ по консервации объекта (без НДС) – 700 р. Ставка НДС 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате);

- начислен налог на землю под законсервированным объектом – 250 р.;

- начислено специализированной службе за охрану законсервированного объекта (без НДС) – 350 р. Ставка НДС 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 3. Принят к вычету НДС, уплаченный за выполненные работы и оказанные услуги. Сумму определить.

Операция 4. С текущего (расчетного) банковского счета торговой организации произведены платежи в погашение кредиторской задолженности подрядчику и другим кредиторам. Определить суммы платежей.

Операция 5. По истечении срока консервации объекта незавершенного строительства собственник застройщика принял решение о переводе неиспользуемого оборудования в состав долгосрочных активов, предназначенных для реализации. Списаны фактическая стоимость объекта незавершенного строительства и расходы по его консервации. Фактическую себестоимость объекта определит по данным бухгалтерского учета (см. операции 1, 2).

Операция 6. Объект незавершенного строительства продан другому юридическому лицу по договорной стоимости без НДС – 40 000 р. Става НДС 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Списана учетная стоимость реализованных долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Определить ее сумму по данным операции 5.

Операция 7. По истечении срока консервации объекта незавершенного строительства собственник застройщика принял решение о ликвидации данного объекта. При его ликвидации совершены следующие операции:

- начислена заработная плата строителям за разборку и ликвидацию объекта – 700 р.;

- начислены обязательные страховые взносы от заработной платы согласно действующему законодательству (определить суммы отчислений);

- оприходованы материалы от ликвидации по ценам возможной реализации на сумму – 8 000 р.

Операция 8. Списаны фактическая стоимость объекта незавершенного строительства и расходы по его консервации (см. операции 1, 2 и 7).

10.5. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов

Задача 39

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по поступлению объектов основных средств.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции за март 20__ г.:

Операция 1. Согласно акту о приеме-передаче основных средств новое здание торгового центра принято в эксплуатацию. Первона-

чальная стоимость объекта – 160 000 р. Комиссией установлено следующее: срок полезного использования объекта – 50 лет; линейный способ начисления амортизации.

Операция 2. Приобретено новое торговое оборудование. В товарно-транспортной накладной поставщика-изготовителя значится следующее:

- стоимость оборудования по отпускным ценам без НДС – 7 200 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате. Оплата поставщику произведена полностью. Денежные средства перечислены с текущего (расчетного) банковского счета.

В акте о приеме-передаче основных средств комиссией установлено следующее: полезный срок эксплуатации – 10 лет; линейный способ начисления амортизации.

Операция 3. Приобретен легковой автомобиль, бывший в эксплуатации у другой организации. В товарно-транспортной накладной поставщика значится следующее:

- стоимость автомобиля по договорным ценам без НДС – 5 760 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате. Оплата поставщику произведена полностью. Денежные средства перечислены с текущего (расчетного) банковского счета.

Операция 4. Принято в эксплуатацию здание торгового объекта после его реконструкции. В акте о приеме-передаче основных средств комиссией установлено следующее: стоимость затрат по реконструкции объекта составила 24 000 р.; первоначальная стоимость торгового объекта после реконструкции (сумму определить, если до реконструкции объекта его первоначальная стоимость составляла 50 000 р., сумма накопленной амортизации – 38 000 р.); новый полезный срок эксплуатации – 30 лет; линейный способ начисления амортизации.

Операция 5. Получен безвозмездно новый грузовой автомобиль «Купава» от администрации облисполкома в рамках реализации государственной программы развития агрогородков. Стоимость автомобиля без НДС – 20 000 р.

В акте о приеме-передаче основных средств комиссией установлено следующее: полезный срок эксплуатации – 12 лет; нелинейный способ начисления амортизации методом суммы чисел лет.

Операция 6. Получено безвозмездно здание магазина от УП «Радуга» по остаточной стоимости 36 000 р. Передача объекта осуществляется в пределах одного собственника. В акте о приеме-передаче основных средств комиссией установлено следующее: полезный срок эксплуатации – 20 лет; линейный способ начисления амортизации.

Операция 7. Поступило оборудование в порядке возврата от структурного подразделения, выделенного ранее на самостоятельный баланс. В акте о приеме-передаче основных средств комиссией установлено следующее: переоцененная стоимость оборудования – 12 000 р.; амортизация оборудования – 8 400 р.; остаточная стоимость (сумму определить); полезный срок эксплуатации – 3 года; линейный способ начисления амортизации.

Операция 8. Выкуплен и принят на учет в качестве собственных основных средств грузовой автомобиль, если по договору лизинга объект числился на балансе лизингодателя, контрактная стоимость предмета лизинга в текущих лизинговых платежах составила 45 000 р., выкупная стоимость предмета лизинга – 15 000 р. Комиссией составлен акт о приеме-передаче основных средств в марте текущего года и установлено следующее: полезный срок эксплуатации – 5 лет; линейный способ начисления амортизации.

Задача 40

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по выбытию объектов основных средств и нематериальных активов.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции за март 20__ г.:

Операция 1. Списано здание летнего кафе «Парус» в связи с его ветхостью и нецелесообразностью проведения ремонта. В акте о списании объекта основных средств значится следующее:

– переоцененная стоимость объекта – 25 000 р.;

- определить сумму амортизации объекта за фактический срок эксплуатации 24 года; по объекту срок полезного использования был установлен продолжительностью 25 лет и применялся линейный способ начисления амортизации;
- расходы по ликвидации объекта произведены следующие: заработная плата рабочим за ликвидацию объекта – 1 000 р., отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (определить суммы отчислений);
- материалы, полученные от ликвидации объекта, оприходованы по ценам возможной реализации на сумму 1 600 р.;
- определить и списать финансовый результат от ликвидации объекта основных средств.

Операция 2. Списано здание летнего кафе «Сказка» в связи с невозможностью его восстановления после урагана. В акте о списании объекта основных средств значится следующее:

- переоцененная стоимость объекта – 12 000 р.;
- определить сумму амортизации объекта за фактический срок эксплуатации 4 года; по объекту срок полезного использования был установлен продолжительностью 10 лет и применялся линейный способ начисления амортизации;
- начислены расходы по ликвидации объекта согласно акту выполненных работ сторонней организацией в сумме без НДС 3 000 р., ставка НДС – 20% (сумму определить);
- начислено страховое возмещение в размере 50% фактической стоимости застрахованного объекта согласно договору страхования (сумму определить);
- определить и списать невозмещенные потери по страховому случаю.

Операция 3. Отразить хозяйственную операцию 2 при условии страхования имущества на 100%.

Операция 4. Продан неиспользуемый объект основных средств (персональный компьютер). По объекту срок полезного использования был установлен продолжительностью 5 лет и применялся линейный способ начисления амортизации. В акте о приеме-передаче основных средств значится следующее:

- первоначальная стоимость объекта – 2 520 р.;
- сумма накопленной амортизации по объекту – 2 100 р.;

- договорная стоимость без НДС – 500 р.; ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате);
- определить налоговую базу и начислить НДС;
- определить финансовый результат от реализации объекта основных средств.

Операция 5. Передано здание торгового объекта № 10 структурному подразделению, находящемуся на одном балансе. По объекту срок полезного использования был установлен продолжительностью 50 лет и применялся линейный способ начисления амортизации. В акте о приеме-передаче основных средств комиссией установлено следующее:

- переоцененная стоимость объекта – 42 000 р.;
- сумма накопленной амортизации по объекту – 8 400 р.;
- остаточная стоимость (сумму определить).

Операция 6. Передано частной фирме ООО «Мир» неиспользуемое здание торгового склада в текущую аренду сроком на 3 года. Первоначальная стоимость объекта – 42 000 р., срок полезного использования по объекту установлен продолжительностью 60 лет и применяется линейный способ начисления амортизации.

Операция 7. Поставлено на консервацию неиспользуемое здание торгового объекта № 12 сроком на 1 год. Первоначальная стоимость объекта – 45 000 р., срок полезного использования по объекту установлен продолжительностью 50 лет и применяется линейный способ начисления амортизации.

Операция 8. Списан объект нематериальных активов – лицензии на право розничной торговли алкогольными напитками и табачными изделиями – в связи с ликвидацией торговой организации. По данным бухгалтерского учета установлено следующее:

- первоначальная стоимость объекта – 200 р.;
- сумма накопленной амортизации по объекту – 160 р.;
- остаточная стоимость (сумму определить).

Задача 41

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по безвозмездной передаче (получения) активов, по учету доходов и расходов по этим операциям.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По решению Гомельского облпотребсоюза Гомельский производственный комбинат произвел демонтаж оборудования по производству колбасных изделий и безвозмездно передал его комбинату кооперативной промышленности Жлобинского райпо:

В акте о приеме-передаче объекта основных средств на демонтированное оборудование значатся:

- первоначальная стоимость оборудования – 12 850 р.;
- амортизация оборудования за период эксплуатации – 2 650 р.

В ТТН на отпуск демонтированного оборудования другому собственнику значатся:

- текущая рыночная стоимость объекта (без НДС), установленная по остаточной его стоимости (сумму определить);
- ставка НДС 20%. Определить сумму НДС и сумму текущей рыночной стоимости с НДС.

Операция 2. В Гомельском производственном комбинате произведены следующие затраты по демонтажу оборудования, переданного безвозмездно:

- начислена заработная плата рабочим – 400 р.;
- произведены отчисления от заработной платы согласно законодательству. Определить их суммы.

Операция 3. Комбинатом кооперативной промышленности Жлобинского райпо в ноябре текущего года безвозмездно получено оборудование по производству колбасных изделий от Гомельского производственного комбината (см. операцию 1).

Операция 4. Принят к вычету налог на добавленную стоимость по приобретенным долгосрочным активам в порядке безвозмездного поступления от другого собственника. Определить сумму НДС.

Операция 5. Учен отложенный налоговый актив в связи с безвозмездным поступлением активов от другого собственника в ноябре текущего года. Временную налоговую разницу в сумме полученных до-

ходов от безвозмездного поступления активов определить по данным операции 1 и рассчитать сумму отложенного налогового актива по ставке налога на прибыль 18%.

Операция 6. Начислено сторонней организации за монтаж производственного оборудования. В акте приемки выполненных работ значатся:

- стоимость монтажных работ по тарифам без НДС – 2 000 р.
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 7. Определить первоначальную стоимость безвозмездно полученного объекта и отразить ввод объекта в действие (см. операции 3 и 6).

Операция 8. Начислена амортизация по безвозмездно полученному производственному оборудованию за декабрь текущего года. Комиссия установила срок полезного использования – 5 лет и линейный способ начисления амортизации. Определить годовую норму амортизации оборудования.

Операция 9. Списаны доходы будущих периодов от безвозмездного поступления оборудования от другого собственника на инвестиционные доходы текущего периода (см. операцию 8).

Операция 10. Списана часть отложенного налогового актива в связи со списанием части доходов будущих периодов от безвозмездного поступления активов на доходы текущего периода. Определить сумму отложенного налогового актива к списанию.

Задача 42

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету движения основных средств, их амортизации.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В январе 20__ г. приобретено и введено в действие холодильное оборудование в магазине № 5. В товарно-транспортной накладной поставщика-изготовителя значится следующее:

- стоимость оборудования по отпускным ценам без НДС – 24 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате. Оплата поставщику произведена полностью.

Комиссией составлен акт о приеме-передаче объекта основных средств, по объекту установлен полезный срок эксплуатации продолжительностью 10 лет и применялся линейный способ начисления амортизации. Определить годовую (месячную) норму и сумму амортизации.

Операция 2. В январе 20__ г. списано здание летнего кафе «Фасоль» в связи с его ветхостью и нецелесообразностью проведения ремонта. В акте о списании объекта основных средств значится следующее:

- переоцененная стоимость объекта – 22 000 р.;
- определить сумму амортизации объекта за фактический срок эксплуатации 24 года; по объекту срок полезного использования был установлен продолжительностью 25 лет и применялся линейный способ начисления амортизации;
- расходы по ликвидации объекта произведены следующие: заработная плата рабочим за ликвидацию объекта – 1 000 р., отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (определить суммы отчислений);
- материалы, полученные от ликвидации объекта, оприходованы по ценам возможной реализации на сумму 1 100 р.

Операция 3. Определить месячную сумму амортизации по каждому объекту основных средств по данным операций 1, 2. Начислить амортизацию основных средств торговой организации за февраль 20__ г. с учетом движения основных средств в январе 20__ г. (см. операции 1, 2), если амортизация основных средств за январь 20__ г. была начислена в сумме 1 300 р.

Задача 43

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по строительству объекта основных средств, ввода его в действие, учету движения основных средств.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В период строительства здания торгового центра произведены следующие затраты:

- начислено проектному институту за проектную документацию по тарифам без НДС – 3 000 р., ставка НДС – 20%;

- начислено подрядчику за выполнение строительно-монтажных работ по тарифам и расценкам без НДС – 45 000 р.; ставка НДС – 20%;

- начислена плата за землю (налог) под объектом строительства и перечислена в бюджет с текущего (расчетного) банковского счета организации – 370 р.;

- начислены проценты банку за долгосрочный кредит, полученный под строительство торгового центра, и перечислены банку с текущего (расчетного) банковского счета организации – 3 600 р.

Операция 2. Списан (принят к зачету) НДС, уплаченный за выполненные работы и оказанные услуги.

Операция 3. Согласно акту о приеме-передаче основных средств в августе текущего года здание торгового центра принято в эксплуатацию. Определить первоначальную стоимость объекта. Комиссия установила срок полезного использования здания торгового центра – 50 лет и решила применять линейный способ начисления амортизации. Определить годовую норму амортизации объекта основных средств.

Операция 4. Начислена амортизация здания торгового центра. Сумму амортизации исчислить за текущий год с момента ввода в эксплуатацию по данным операции 3.

Операция 5. После ввода объекта в действие за сентябрь–декабрь текущего года начислены проценты банку за долгосрочный кредит, полученный под строительство здания торгового центра, – 2 400 р.

Операция 6. Произведен текущий ремонт здания торгового центра хозяйственным способом в январе 20__ г. Работы выполнены полностью и учтены следующие затраты:

- списаны строительные материалы по учетным (покупным) ценам без НДС – 1 500 р.;
- списаны отклонения в стоимости материалов – 190 р. (положительное);
- начислена заработная плата рабочим занятым ремонтом – 3 000 р.;
- произведены отчисления от фактически начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Определить суммы отчислений.

Операция 7. Списано здание летнего кафе в связи с его ветхостью и нецелесообразностью проведения ремонта. В акте о списании имущества значатся: переоцененная стоимость объекта – 12 500 р. и сумма накопленной амортизации по данному объекту. Определить ее сумму за фактический срок эксплуатации объекта – 9 лет. По объекту срок полезного использования установлен продолжительностью 10 лет и применяется линейный способ начисления амортизации.

Расходы по ликвидации объекта произведены следующие: заработная плата рабочим за ликвидацию объекта – 1 000 р. и отчисления, произведенные нанимателем от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству.

Определить суммы отчислений.

Материалы, полученные от ликвидации объекта, оприходованы по ценам возможной реализации на сумму 1 250 р.

Операция 8. Списана сумма добавочного капитала, сформированного в результате переоценки выбывающего объекта собственных основных средств, в сумме – 135 р.

Задача 44

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету объекта основных средств, полученного в текущую аренду, расходов по его содержанию и затрат по его реконструкции.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Торговой организацией в январе текущего года по договору получено в текущую аренду сроком на 3 года здание торгового объекта, первоначальная стоимость которого составляет 19 500 р.

Операция 2. Согласно договору аренды за отчетный месяц начислены:

- арендная плата по тарифам без НДС – 200 р., ставка НДС – 20%;
- расходы по отоплению, энергоснабжению, связи, коммунальным и другим услугам, предъявленные арендодателем арендатору, по тарифам без НДС – 170 р., ставка НДС – 20%.

Определить суммы НДС и к оплате.

Операция 3. С текущего (расчетного) счета торговой организации перечислена задолженность арендодателю по арендной плате, коммунальным и другим услугам. Определить сумму платежа (см. операцию 2).

Операция 4. В декабре текущего года торговой организацией произведена реконструкция здания торгового объекта, взятого в текущую аренду. Работы выполнены подрядным способом, стоимость которых по тарифам без НДС составила 6 000 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 5. Определить и отразить в учете торговой организации сумму капитальных вложений в арендованные основные средства после их завершения (см. операцию 4).

Операция 6. Торговой организацией начислена амортизация капитальных затрат, вложенных в арендованное здание магазина. Определить ее сумму за месяц при линейном способе начисления и годовой норме 10%. Первоначальную стоимость объекта определить по данным операции 5.

Операция 7. По окончании срока аренды здание торгового объекта возвращено арендодателю, стоимость которого приведена в операции 1.

Операция 8. Капитальные затраты торговой организации по реконструкции арендованного здания торгового объекта переведены в состав долгосрочных активов, предназначенных для реализации. В акте о приеме-передаче основных средств значатся:

- первоначальная стоимость неотделимых улучшений объекта (сумму определить по данным операции 5);
- сумма начисленной амортизации по объекту – 1 500 р.;
- остаточная стоимость оборудования (сумму определить).

Операция 9. Торговой организацией переданы арендодателю неотделимые улучшения здания торгового объекта (капитальные затраты по его реконструкции) по договорной цене без НДС – 2 400 р. Ставка НДС – 20%.

Списана учетная стоимость реализованных долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Определить ее сумму по данным операции 8.

Операция 10. Начислен НДС с инвестиционных доходов торговой организации, полученных от реализации капитальных затрат в арендованные основные средства, по ставке 20%. Определить сумму облагаемого дохода по данным операции 9 и исчислить сумму НДС.

Операция 11. На текущий (расчетный) банковский счет торговой организации от арендодателя поступил платеж за реконструкцию объекта. Определить сумму платежа (см. операцию 9).

Задача 45

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Торговой организацией в январе текущего года принято решение о переводе неиспользуемого оборудования в состав долгосрочных активов, предназначенных для реализации:

– в акте о приеме-передаче основных средств значатся: переоцененная стоимость объекта – 1 500 р.; сумма накопленной амортизации в период эксплуатации объекта с учетом его переоценки – 1 250 р.;

– определить и отразить в учете учетную стоимость долгосрочных активов, предназначенных для реализации, и сумму их первоначального обесценения с учетом их остаточной стоимости (сумму определить), текущей рыночной стоимости в сумме в сумме 240 р. и предполагаемых расходов на реализацию данного объекта – 40 р.

Операция 2. Определить и отразить в учете сумму последующего обесценения объекта долгосрочных активов, предназначенного для реализации, если в феврале текущего года текущая рыночная стоимость данного оборудования составила 230 р. (см. операции 1 и 2).

Операция 3. Определить и отразить в учете сумму инвестиционных доходов в связи с ростом текущей рыночной стоимости объекта долгосрочных активов, предназначенного для реализации, если в марте текущего года она составила 300 р. (см. операции 1–3).

Операция 4. Торговой организацией продано неиспользуемое оборудование другому юридическому лицу. В ТТН от 5 апреля 20__ г. на отпуск оборудования покупателю значатся: текущая рыночная стоимость оборудования без НДС – 300 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

– учтены инвестиционные доходы от реализации объекта основных средств и начислен НДС с доходов;

– списана учетная стоимость реализованных долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Определить ее сумму по данным операции 3.

Операция 5. Списана на инвестиционные расходы стоимость услуг по доставке оборудования покупателю сторонней транспортной организацией. Стоимость транспортных услуг (без НДС) – 42 р. Ставка НДС 20%.

Операция 6. Списана сумма добавочного капитала, сформированного в результате переоценки выбывающего объекта собственных основных средств, в сумме 115 р.

Задача 46

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету затрат по ремонту основных средств, движению нематериальных активов в торговой организации, амортизации объектов основных средств и нематериальных активов.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Произведен текущий ремонт здания торгового объекта хозяйственным способом в январе 20__ г. Работы выполнены полностью и учтены следующие затраты:

- списаны строительные материалы по учетным (покупным) ценам без НДС – 1 200 р.;

- списаны отклонения в стоимости материалов – 100 р.;

- начислена заработная плата строительным рабочим – 4 000 р.;

- произведены отчисления от фактически начисленной заработной платы согласно действующему законодательству.

Определить суммы отчислений.

Операция 2. Произведен капитальный ремонт здания торгового объекта подрядным способом. Торговой организацией приняты выполненные подрядчиком работы по акты приемки-передачи:

- стоимость работ (без НДС), выполненных за январь 20__ г. согласно акту № 45 от 4 февраля 20__ г. – 13 000 р.; ставка НДС 20%;

- стоимость работ (без НДС), выполненных за февраль 20__ г. согласно акту № 125 от 7 марта 20__ г. – 10 000 р.; ставка НДС 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. Организацией произведен текущий ремонт здания торгового объекта хозяйственным способом по страховому случаю. В период ремонта произведены следующие затраты:

- списаны строительные материалы по фактической себестоимости – 7 000 р.;

- начислена заработная плата строителям – 1 000 р.;

- произведены отчисления нанимателем от фактического фонда заработной платы в соответствии с действующим законодательством.

Операция 4. Организацией списаны затраты по текущему ремонту здания торгового объекта, пострадавшего в результате стихийного бедствия. Имущество организации застраховано. Плановые расходы на ремонт магазина по смете, согласованной со страховой компанией, составляют 10 500 р. Определить и списать сумму фактических расходов по ремонту объекта за отчетный месяц по данным операции 3.

Операция 5. На текущий (расчетный) банковский счет организации от страховой компании поступил платеж по страховому возмещению. Определить сумму страхового возмещения (см. операцию 4).

Операция 6. Начислена амортизация объектов основных средств, используемых в предпринимательской деятельности организации, осуществляющей многоотраслевую деятельность:

- амортизация производственного оборудования колбасного цеха – 85 р.;
- амортизация торговых объектов розничной торговли – 350 р., в том числе торговых объектов, находящихся в ремонте 4 месяца, – 50 р.;
- амортизация автотранспортных средств – 125 р., в том числе объектов, находящихся в ремонте 1 месяц, – 25 р.

Операция 7. Торговой организацией с текущего (расчетного) банковского счета оплачена стоимость лицензии на право розничной торговли алкогольной продукцией и табачными изделиями сроком на 5 лет – 450 р. Учтены затраты на приобретение лицензии и объект нематериальных активов.

Операция 8. Начислена амортизация объекта нематериальных активов. Определить месячную сумму амортизации объекта по данным операции 7.

Задача 47

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Произвести соответствующие расчеты и составить учетные записи по движению основных средств торговой организации, их амортизации и переоценки.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В январе текущего года приобретено и введено в действие торговое оборудование для торгового объекта. В ТТН поставщика значатся:

- стоимость оборудования по отпускным ценам без НДС, включая расходы по доставке по тарифам без НДС – 12 000 р.;

- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Комиссией составлен акт о приеме-передаче основных средств, по объекту установлен полезный срок эксплуатации 10 лет и линейный способ начисления амортизации. Определить годовую норму и сумму амортизации.

Операция 2. В январе текущего года списано здание летнего кафе в связи с его ветхостью и нецелесообразностью проведения ремонта.

- В акте о списании имущества значатся: переоцененная стоимость объекта – 15 000 р. Сумму накопленной амортизации по данному объекту определить за фактический срок эксплуатации объекта – 8 лет 6 месяцев. По объекту срок полезного использования установлен продолжительностью 10 лет и применяется линейный способ начисления амортизации.

- Расходы по ликвидации объекта произведены следующие: заработная плата рабочим за ликвидацию объекта – 1 000 р. и отчисления, произведенные нанимателем от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Определить суммы отчислений.

- Материалы, полученные от ликвидации объекта, оприходованы по ценам возможной реализации на сумму 160 р.

Операция 3. Торговой организацией принято решение о реализации неиспользуемого оборудования покупателю.

- В акте о приеме-передаче основных средств значатся: переоцененная стоимость оборудования – 11 780 р. Сумму накопленной амортизации оборудования определить за фактический срок эксплуатации объекта – 2 года 6 месяцев. По объекту срок полезного использования установлен продолжительностью 5 лет и применяется линейный способ начисления амортизации. Определить и списать остаточную стоимость оборудования.

– В ТТН на отпуск оборудования покупателю значатся: стоимость оборудования по текущей рыночной стоимости (без НДС) – 1 500 р. Ставка НДС 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 4. Списана сумма добавочного капитала, сформированного в результате переоценки выбывающих объектов собственных основных средств, в сумме 680 р. (см. операции 2, 3).

10.6. Бухгалтерский учет расходов на реализацию

Задача 48

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету расходов на реализацию товаров за январь 20__ г. в розничной торговле и определить их сумму на реализованные товары за отчетный месяц.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено сторонним транспортным организациям за услуги по завозу товаров в торговые объекты по тарифам без НДС – 1 900 р. Ставка НДС 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислено кредиторам по тарифам без НДС за оказанные услуги для торговых объектов: электроэнергию – 160 р., отопление – 185 р., охрану торговых объектов – 240 р., санитарный надзор – 60 р. Ставка НДС 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. Начислен налог на землю под торговыми объектами – 170 р.

Операция 4. В розничном торговом объекте списаны потери товаров в пределах норм естественной убыли по учетным (розничным) ценам – 100 р. Средний процент торговой надбавки – 24,1500; средняя ставка НДС в розничной цене товаров – 14,2500%.

Операция 5. В розничном торговом объекте списана сумма уценки рекламных образцов по учетным (розничным) ценам – 234 р. Размер торговой надбавки – 30%, НДС в розничной цене товара – 20%.

Операция 6. Списано топливо, израсходованное на отопление торговых объектов (по нормам) – 325 р.

Операция 7. Начислена заработная плата торговым работникам – 15 000 р.

Операция 8. Произведены нанимателем отчисления от заработной платы торговых работников согласно действующему законодательству. Определить суммы отчислений по данным операции 7.

Операция 9. Начислена амортизация основных средств (торговых объектов и торгового оборудования), используемых в торговой деятельности – 480 р.

Операция 10. Начислен износ инвентаря и специальной одежды, используемого в торговых объектах – 125 р.

Операция 11. Произведены отчисления на подготовку кадров и содержание учреждений образования по установленному нормативу от розничного товарооборота розничной торговли – 230 р.

Операция 12. Составить расчет издержек обращения на остаток товаров на конец месяца. Для расчета используются следующие исходные данные:

- сальдо на начало месяца по счету 44-2 «Издержки обращения розничной торговли» (по статье 1 «Транспортные расходы по завозу товаров») – 200 р.;

- остаток товаров в торговых объектах по учетным (розничным) ценам на конец месяца – 30 000 р.;

- выручка от реализации товаров в розничной торговле за отчетный месяц – 70 000 р.

Определить и списать издержки обращения на реализованные товары в розничной торговле по данным операций 1–12.

Задача 49

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету расходов на управление общепотребобщества за март 20__ г., распределить их по видам деятельности организации и списать.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено кредиторам по тарифам без НДС за оказанные услуги по содержанию здания администрации и прочие услуги: электроэнергию – 165 р., отопление – 180 р., связь – 135 р., коммунальные услуги – 170 р.; рекламные, информационные, маркетинговые, консультационные услуги – 280 р. Ставка НДС 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Списывается доля расходов будущих периодов, приходящихся на отчетный месяц по страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств – 120 р.

Операция 3. Начислен налог на землю под административным зданием – 80 р.

Операция 4. Списано топливо, израсходованное на заправку служебного автомобиля (по нормам с учетом его пробега за отчетный месяц) – 110 р.

Операция 5. Начислена заработная плата работникам администрации организации – 10 000 р.

Операция 6. Произведены нанимателем отчисления от заработной платы работников администрации организации согласно действующему законодательству (см. операцию 5).

Операция 7. Списаны расходы на служебные командировки (по нормам) – 120 р., в том числе НДС – 20 р.

Операция 8. Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения, используемых в управлении организацией – 90 р.

Операция 9. Начислен износ инвентаря, используемого в офисе организации – 130 р.

Операция 10. Начислены и уплачены обслуживающему банку расходы по расчетно-кассовому обслуживанию – 70 р.

Операция 11. Списаны по акту справочная и методическая литература, сборники нормативных правовых актов – 30 р.; канцелярские принадлежности, переданы для использования (по ценам приобретения без НДС) – 40 р.

Операция 12. Определить и списать сумму расходов на содержание аппарата управления (см. операции 1–13). Распределить расходы на управление по видам текущей деятельности организации (облпотребобщества) и его структурными подразделениями пропорционально выручке от реализации продукции, товаров, работ и услуг, общая сумма которой за март 20__ г. составила 100 000 р., в том числе по видам деятельности на балансе облпотребобщества выручка составила: от реализации товаров в розничной торговле – 70 000 р., от реализации продукции и товаров общественного питания – 17 000 р.; выручка от реализации продукции и товаров в филиале, выделенном на отдельный баланс, составила 13 000 р.

Операция 13. На текущий (расчетный) банковский счет облпотребобщества от филиала поступили денежные средства в погашение части расходов на управление облпотребобщества.

Примечание – Операции 12 и 13 отразить в филиале облпотребобщества.

10.7. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов

Задача 50

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету расходов будущих периодов и резервов предстоящих платежей торговой организации.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислены страховой организации и перечислены с текущего (расчетного) банковского счета в декабре 20__ г. страховые платежи по договору страхования имущества торговой организации на первое полугодие 20__ г. в сумме 1 200 р.

Операция 2. Начислена задолженность отделению связи и оплачена с текущего (расчетного) банковского счета в декабре 20__ г. за подписку на периодические издания для служебного пользования на первое полугодие 20__ г. в сумме 84 р., в том числе НДС по ставке 20% (определить сумму НДС).

Операция 3. Начислена заработная плата бухгалтеру за время трудового отпуска за период с 10 декабря 20__ г. по 11 января 20__ г. в сумме 400 р., в том числе за дни следующего месяца – 150 р.

Операция 4. Произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (см. операцию 4). Определить суммы отчислений.

Операция 5. Списаны расходы будущих периодов за январь 20__ г. Определить их суммы по данным операций 1–5.

Операция 6. Начислен резерв на предстоящие расходы в январе-июне 20__ г.: на оплату отпусков работникам торговли – 1 200 р. и работникам аппарата управления – 900 р., а также на отчисления на социальное страхование по ставке 34%. Определить общую сумму резерва.

Операция 7. Начислить заработную плату за время отпуска в июне 20__ г. следующим работникам торговой организации за счет созданного резерва:

- заведующей торговым объектом № 5 в сумме 550 р., в том числе сумма отпускных, приходящихся на июль 20__ г., – 170 р.;
- продавцу торгового объекта № 3 в сумме 400 р.;
- главному бухгалтеру торговой организации в сумме 800 р., в том числе сумма отпускных, приходящихся на июль 20__ г., – 250 р.

Операция 8. Произведены отчисления от начисленной заработной платы за время отпуска. Определить и отразить в учете суммы отчислений за июнь 20__ г. согласно действующему законодательству по данным операций 7.

Задача 51

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету доходов и расходов по текущей деятельности организации за отчетный период.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Торговыми объектами сдана торговая выручка от реализации товаров:

- на текущий (расчетный) банковский счет – 35 000 р.;
 - инкассатору банка – 43 000 р.;
 - оплата банковскими расчетными карточками – 37 000 р.
- Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 2. Проданы товары населению в кредит с рассрочкой платежа. Сумма рассрочки платежа составила 15 000 р. Списана стоимость реализованных товаров.

Операция 3. Оприходованы излишки товаров, выявленные на распределительном складе торговой организации по учетным (покупным) ценам без НДС – 150 р.

Операция 4. В торговом объекте выявлена порча товаров сверх норм естественной убыли по учетным ценам – 250 р. Виновные не установлены и по решению руководителя недостача товаров списана за счет торговой организации. Средний процент торговой надбавки – 24,1500; средняя ставка НДС в розничной цене товаров – 14,2500%.

Операция 5. Начислены работникам материальная помощь и другие социальные выплаты – 2 500 р.

Операция 6. Начислено работникам вознаграждение по итогам работы за год – 3 600 р.

Операция 7. Произведены отчисления от начисленной заработной платы работников торговой организации согласно законодательству по видам выплат, не включаемых в расходы на реализацию и не учитываемых при налогообложении налогом на прибыль.

Операция 8. Из заработной платы работников торговой организации удержаны проценты за товары, проданные им в кредит – 200 р.

Операция 9. Начислен НДС от суммы полученных прочих доходов. Определить сумму облагаемых доходов и рассчитать сумму НДС по ставке 16,67%.

Операция 10. Начислены пеня и штрафы, причитающиеся к уплате торговой организации:

- поставщикам за нарушение условий хозяйственных договоров – 370 р.;

- в бюджет за несвоевременную и неполную уплату налогов и сборов, нарушение других норм законодательства – 430 р.

Денежные средства перечислены с текущего (расчетного) банковского счета.

Операция 11. Списаны реализованные торговые надбавки (скидки) на реализованные товары в розничной торговле согласно расчету. Средний процент торговой надбавки по расчету 23,7580%.

Операция 12. Списан НДС в цене, приходящийся на реализованные товары в розничной торговле. Расчетная ставка НДС за отчетный месяц составила 13,1725%.

Операция 13. Начислен НДС из выручки от реализации товаров в розничной торговле по средней расчетной ставке. Определить сумму НДС по расчету по данным операции 12.

Операция 14. Списаны издержки обращения на реализованные товары – 11 510 р.

Операция 15. Списаны управленческие расходы – 3 490 р.

Операция 16. Определить и отразить в бухгалтерском учете прибыль (убыток) от текущей деятельности в розничной торговле.

Задача 52

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету доходов и расходов по текущей деятельности розничной торговли.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Торговыми объектами учтена торговая выручка от реализации товаров, поступившая:

а) в кассу торговой организации – 13 000 р.;

б) инкассатору банка – 17 000 р.;

в) путем оплаты банковскими платежными карточками – 14 000 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 2. В порядке предварительной оплаты торговым объектом ГУЗ «Дом отдыха «Салют» отпущены продовольственные товары на сумму 6 000 р. Списана стоимость реализованных товаров.

Операция 3. Проданы товары населению в кредит с рассрочкой платежа. Сумма рассрочки платежа составила 10 200 р. Списана стоимость реализованных товаров.

Операция 4. Произведена переоценка товаров в торговом объекте в связи с доведением до цен последнего приобретения товаров. Стоимость товаров до переоценки – 1 000 р., после переоценки – 1 200 р. Цены на товары сформированы с розничной торговой надбавкой – 30% и НДС – 10%.

Операция 5. Оприходованы излишки товаров, выявленные в торговом объекте по учетным ценам, – 150 р. Средний процент торговой надбавки – 29,1500%; средняя расчетная ставка НДС в розничной цене товаров за предшествующий месяц – 15,1500%.

Операция 6. Начислены пеня и штрафы, причитающиеся к уплате торговой организации:

- поставщикам за нарушение условий хозяйственных договоров – 60 р.;

- в бюджет за несвоевременную и неполную уплату налогов и сборов, нарушение других норм законодательства – 130 р.

Денежные средства перечислены с текущего (расчетного) банковского счета.

Операция 7. Списаны реализованные торговые надбавки (скидки) на реализованные товары в розничной торговле согласно расчету. Средний процент торговой надбавки – 23,7525%.

Операция 8. Списан НДС в цене, приходящийся на реализованные товары в розничной торговле. Сумму выручки от реализации товаров для расчета НДС определить по данным бухгалтерского учета, если по расчету расчетная ставка НДС за отчетный месяц составила 15,1725%.

Операция 9. Начислен НДС из выручки от реализации товаров в розничной торговле по средней расчетной ставке. Определить сумму НДС по расчету.

Операция 10. Списаны издержки обращения на реализованные товары – 6 425 р.

Операция 11. Списаны управленческие расходы – 2 530 р.

Операция 12. Списана кредиторская задолженность поставщику, по которой истек срок исковой давности – 1 000 р.

Операция 13. Списана дебиторская задолженность покупателю с истекшим сроком исковой давности – 300 р.

Операция 14. Начислена материальная помощь работникам – 2 000 р.

Операция 15. Начислены обязательные страховые взносы от суммы материальной помощи (34 и 0,6%).

Операция 16. Определить и отразить в бухгалтерском учете прибыль (убыток) от текущей деятельности в розничной торговле (см. операции 1–15).

Задача 53

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету доходов, расходов и финансового результата по инвестиционной и финансовой деятельности торговой организации.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Торговой организацией продан неиспользуемый объект основных средств другому юридическому лицу. В ТТН на отпуск неиспользуемого холодильного оборудования покупателю значатся:

– стоимость холодильного оборудования по договорной цене без НДС – 1 500 р.;

– НДС по ставке – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Списана остаточная стоимость реализованных долгосрочных активов, предназначенных для продажи – 1 200 р.

Операция 2. Списано здание летнего кафе «Лиман» в связи с его ветхостью и нецелесообразностью проведения ремонта.

– в акте о списании имущества значится следующее: переоцененная стоимость объекта – 3 600 р.; сумма накопленной амортизации объекта за фактический срок эксплуатации 23 года – 3 312 р.;

– расходы по ликвидации объекта произведены следующие: заработная плата рабочим за ликвидацию объекта – 500 р. и отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (определить суммы отчислений);

– материалы, полученные от ликвидации объекта, оприходованы по ценам возможной реализации на сумму 200 р.

Операция 3. Списаны суммы добавочного капитала, сформированного в результате переоценки, по выбывшим объектам собственных основных средств: по холодильному оборудованию – 90 р., по зданию летнего кафе – 410 р.

Операция 4. Оприходовано неучтенное холодильное оборудование в торговом объекте, выявленное при инвентаризации, на сумму 1 600 р.

Операция 5. Начислены дивиденды, причитающиеся на вклады (паи и акции) в уставный капитал других организаций, – 280 р. Денежные средства зачислены на текущий (расчетный) банковский счет.

Операция 6. Начислены проценты за хранение денежных средств на счетах в обслуживающем банке – 65 р. Денежные средства зачислены на текущий (расчетный) банковский счет организации.

Операция 7. Списаны доходы будущих периодов (финансовая помощь) на инвестиционные доходы в сумме начисленной амортизации объектов основных средств, приобретенных за счет этих средств – 170 р.

Операция 8. Отражена курсовая разница от дооценки активов и обязательств в иностранной валюте в связи с ростом официального курса иностранной валюты:

- денежных средств на валютных счетах в банке – 43 р.;
- кредиторской задолженности поставщикам за товары – 127 р.

Операция 9. Начислены проценты банку:

- по краткосрочному кредиту, полученному под товары, – 1 140 р.;
- по долгосрочному кредиту, полученному на приобретение объектов основных средств – 3 000 р. (проценты начислены после ввода объекта в действие).

Операция 10. Списан финансовый результат по инвестиционной и финансовой деятельности организации за текущий период (см. операции 1–9).

Задача 54

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету формирования прибыли отчетного периода и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списан финансовый результат по текущей деятельности за отчетный период: прибыль по текущей деятельности розничной торговли – 11 200 р.; убыток по текущей деятельности общественного питания – 1 350 р.

Операция 2. Учтены доходы будущих периодов от безвозмездно полученного объекта основных средств от другого собственника в сумме первоначальной стоимости объекта, установленной по остаточной его стоимости – 1 820 р. (сентябрь текущего года). Одновременно от суммы доходов, признаваемых в бухгалтерском учете позже, чем в налоговом учете, начислен отложенный налоговый актив. Определить его сумму по установленной ставке налога на прибыль и отразить в учете.

Операция 3. За октябрь–декабрь текущего года амортизация безвозмездно поступившего объекта, используемого торговой организацией в предпринимательской деятельности, составила 150 р. Одновременно списана часть отложенного налогового актива по этим доходам. Определить его сумму по установленной ставке налога на прибыль (18%) и отразить в учете.

Операция 4. За отчетный период списано сальдо прибыли (убытка) по инвестиционной и финансовой деятельности:

- прибыль по инвестиционной деятельности – 2 300 р.;
- убыток по финансовой деятельности – 180 р.

Операция 5. Начислить и отразить отложенные налоговые обязательства, если сумма разницы между учетной (розничной) ценой и покупной стоимостью недостающих товаров, отнесенная на виновных лиц и не погашенная на конец отчетного года составила 200 р.

Операция 6. Недостача удержана из заработной платы – 200 р. Списать начисленные налоговые обязательства.

Операция 7. Начислен налог на прибыль за отчетный год – 1 900 р.

Операция 8. Определить по данным бухгалтерского учета чистую прибыль (убыток) отчетного периода и закрыть счет 99 «Прибыли и убытки».

Операция 9. Определить сумму прибыли отчетного периода к распределению, если на начало отчетного года непокрытый убыток прошлого года составил 2 380 р. Остаток нераспределенной прибыли по окончании отчетного периода полностью капитализирован.

Задача 55

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету формирования прибыли отчетного периода и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списан финансовый результат по текущей деятельности за отчетный период:

- прибыль по текущей деятельности розничной торговли – 40 000 р.;
- прибыль по текущей деятельности хлебопекарного производства – 20 000 р.;
- убыток по текущей деятельности общественного питания – 3 000 р.

Операция 2. Списан финансовый результат по прочим доходам и расходам, не относящимся к текущей деятельности, за отчетный период:

- прибыль по инвестиционной деятельности – 6 000 р.;
- убыток по финансовой деятельности – 500 р.

Операция 3. Определить и начислить налог на прибыль по установленной ставке (18%), если налогооблагаемая прибыль за текущий год по данным налогового учета составила 50 000 р.

Операция 4. Произведены отчисления в инвестиционный фонд за счет прибыли организации, остающейся после налогообложения, по

ставке 25%. Сумму прибыли отчетного периода после налогообложения определить по данным операций 1–3.

Операция 5. Определить по данным бухгалтерского учета чистую прибыль (убыток) отчетного периода и закрыть счет 99 «Прибыли и убытки» по окончании отчетного периода (см. операции 1–4).

Операция 6. Определить сумму чистой прибыли за отчетный год к распределению по данным бухгалтерского учета (см. операцию 5). Отообразить в бухгалтерском учете распределение нераспределенной прибыли согласно уставу организации по следующим направлениям:

- в резервный капитал – 5%;
- в пользу собственника (распределяется унитарными предприятиями) – 50%;
- остаток нераспределенной прибыли капитализируется (сумму определить).

Операция 7. Списан чистый убыток прошлого года по решению собственника организации (по решению уполномоченных пайщиков потребительского общества) за счет резервного капитала, сформированного для этих целей – 3 000 р.

10.8. Бухгалтерский учет капитала и резервов

Задача 56

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету уставного, резервного и добавочного капитала, паевых и вступительных взносов.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Объявлен уставный капитал организации с распределением долей между участниками – 50 000 р.

Операция 2. Поступили от учредителей взносы в уставный капитал:

- денежные средства на текущий (расчетный) банковский счет организации – 15 000 р.;
- основные средства – 21 000 р.;
- товары – 14 000 р.

Операция 3. Поступили в кассу райпо вступительные взносы пайщиков в сумме 40 р. и паевые взносы в сумме 300 р.

Операция 4. Из заработной платы работающих в райпо пайщиков удержаны вступительные взносы 30 р. и паевые взносы – 200 р.

Операция 5. Списаны паевые взносы пайщиков, не прошедших очередную перерегистрацию, в сумме 26 р.

Операция 6. Перечислены паевые взносы с текущего (расчетного) банковского счета Минского райпо Витебскому райпо в связи с переменой места жительства пайщиков в сумме 70 р.

Операция 7. За счет резервного капитала покрыт убыток прошлого года – 1 800 р.

Операция 8. Произведена переоценка объекта основных средств. В акте переоценки значатся:

- первоначальная стоимость основных средств – 4 000 р.;
 - переоцененная стоимость основных средств – 4 350 р.
- Процент накопленной амортизации – 45%;

Операция 9. Списана сумма добавочного капитала, сформированного в результате переоценки, по выбывшим объектам основных средств – 230 р.

Задача 57

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету добавочного капитала.
2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Произвести необходимые расчеты по переоценке объектов основных средств и отразить ее результаты в учете в установленном порядке на основании следующих данных бухгалтерского учета на 31 декабря 20__ г. до переоценки:

- первоначальная стоимость здания торгового объекта – 11 500 р., сумма накопленной амортизации по данному объекту – 210 р. Переоценка здания производится индексным методом по коэффициенту 1,1100;

- переоцененная стоимость компьютера – 550 р., сумма накопленной амортизации по данному объекту – 95 р. Переоценка компьютера производится методом прямой оценки по аналогичным объектам, текущая рыночная стоимость новых таких объектов составляет 450 р.;

- переоцененная стоимость служебного автомобиля – 2 800 р., сумма накопленной амортизации по данному объекту – 260 р. Переоценка легкового автомобиля производится индексным методом по коэффициенту 1,240.

Операция 2. Отразить переоценку компьютера в текущем году (см. операцию 1), если остаток добавочного капитала от переоценки данного объекта с начала его эксплуатации составляет 50 р.

Операция 3. Как отразить переоценку легкового автомобиля в текущем году (см. операцию 1), если остаток добавочного капитала по данному объекту не значится, а в предыдущем году производилась его уценка индексным методом, и в результате чего сумма снижения первоначальной стоимости объекта списана на инвестиционные расходы – 100 р., а сумма снижения накопленной амортизации данного объекта списана на инвестиционные доходы – 20 р. 83 к. Определить сумму снижения остаточной стоимости данного объекта в результате предыдущей переоценки.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Бухгалтерский учет : учеб. / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2013. – 543 с.

Бухгалтерский учет в потребительской кооперации : учеб. В 2 т. Т. 1 / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2004. – 608 с.

Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации : учеб. В 2 т. Т. 2 / П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2005. – 428 с.

Дополнительная литература

Банковский кодекс Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 25 окт. 2000 г. № 441-З (в ред. закона от 17 июля 2018 г. № 133-З) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2011 г. № 107 (в ред. постановления от 25 мая 2018 г. № 235) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке и условиях предоставления гарантий и компенсаций при служебных командировках за границу : утв. постановлением М-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь от 30 июля 2010 г. № 115 (в ред. постановления 27 нояб. 2017 г. № 77) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке исчисления среднего заработка, сохраняемого работнику в случаях, предусмотренных законодательством : утв. постановлением М-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь от 10 апр. 2000 г. № 47 (в ред. постановления от 4 янв. 2018 г. № 4) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 27 февр. 2009 г. № 37/18/6 (в ред. постановления от 6 мая 2014 г. № 35/23/26) // Консультант-

Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 июня 2012 г. № 41 (в ред. постановления от 24 авг. 2012 г. № 51) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 25 (в ред. постановления от 30 нояб. 2018 г. № 73) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 26 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке заполнения товарно-транспортной накладной и товарной накладной : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 июня 2016 г. № 58 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 (в ред. постановления от 5 янв. 2010 г. № 1) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Методические рекомендации по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании : утв. приказом М-ва торговли Респ. Беларусь от 9 апр. 2007 г. № 74 // Гл. бухгалтер. Торговля. – 2007. – № 8. – С. 3–46 ; № 10. – С. 28–36.

Методические рекомендации по составу и бухгалтерскому учету издержек обращения в потребительской кооперации Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 9 февр. 2011 г. № 36 // Белкоопсоюз. – Минск, 2011. – 59 с.

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть : Закон Респ. Беларусь от 19 дек. 2002 г. № 166-3 (в ред. Закона от 30 дек. 2018 г. № 159-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть : Закон Респ. Беларусь от 29 дек. 2009 г. № 71-3 (в ред. Закона от 30 дек.

2018 г. № 159-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 окт. 2014 г. № 69 (в ред. постановления от 10 авг. 2017 г. № 23) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 10 дек. 2013 г. № 80 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2016 г. № 104 (в ред. постановления от 6 марта 2018 г. № 16) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2018 г. № 73 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 (в ред. Закона от 17 июля 2017 г. № 52-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (в ред. постановления от 22 дек. 2018 г. № 74) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
1. Бухгалтерский учет товаров и тары в розничной торговле.....	5
1.1. Организация бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле	5
1.2. Формирование и применение цен на товары и тару в розничной торговле.....	13
1.3. Документальное оформление поступления товаров и тары на объекты розничной торговли от поставщиков Республики Беларусь. Ответственность материально ответственных лиц	14
1.4. Бухгалтерский учет поступления товаров и тары в розничной торговле и НДС по приобретенным товарам	21
1.5. Документальное оформление и бухгалтерский учет реализации товаров в розничной торговле	22
1.6. Документальное оформление и учет внутривозвратного оборота товаров и тары, возврата тары поставщикам.....	26
1.7. Документальное оформление и учет товарных потерь и переоценки товаров.....	27
1.8. Ответственность материально ответственных лиц. Учет товаров и тары в бухгалтерии торговой организации.....	29
1.9. Инвентаризация товаров и тары на торговых объектах розничной торговли. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете	30
1.10. Сводный учет товаров и тары в бухгалтерии торговой организации	32
1.11. Бухгалтерский учет торговых надбавок (скидок), НДС в цене товаров в розничной торговле	33
1.12. Бухгалтерский учет доходов и прибыли (убытка) от реализации товаров в розничной торговле	35
1.13. Налоговый учет доходов организации, налоговой базы по НДС и других объектов налогообложения	37
2. Бухгалтерский учет денежных средств и расчетных операций	38
2.1. Организация бухгалтерского учета денежных средств, расчетных операций. Бухгалтерский учет денежных средств в кассе и денежных документов	38
2.2. Бухгалтерский учет денежных средств на счетах в банках и переводов в пути.....	44
2.3. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами	53
2.4. Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам	56
2.5. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками	58
2.6. Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам и отчислениям на социальное страхование	63
2.7. Бухгалтерский учет по нетоварным операциям	67
2.7.1. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по прочим операциям, расчетов с учредителями и внутривозвратных расчетов	67
2.7.2. Бухгалтерский учет с разными дебиторами и кредиторами.....	69
2.8. Бухгалтерский учет финансовых вложений	72
3. Бухгалтерский учет труда и расчетов по его оплате.....	73
3.1. Организация оплаты труда работников. Учет численности работников, рабочего времени и выработки (выполненной работы)	73

3.2. Порядок оплаты труда и расчет заработной платы работникам торговой организации.....	79
3.3. Порядок оплаты отпусков и пособий.....	81
3.4. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и отчислений с фонда заработной платы.....	84
3.4.1. Учет удержаний из заработной платы рабочих и служащих	84
3.4.2. Сводный учет расчетов с персоналом по оплате труда и отчислений от начисленной заработной платы	85
4. Бухгалтерский учет вложений в долгосрочные активы.....	88
4.1. Бухгалтерский учет строительства и приобретения долгосрочных активов	88
4.2. Бухгалтерский учет прочих вложений в долгосрочные активы	90
5. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов	90
5.1. Состав, оценка и организация учета основных средств и нематериальных активов. Документальное оформление и учет поступления основных средств и нематериальных активов.....	90
5.2. Документальное оформление и учет выбытия основных средств и нематериальных активов.....	94
5.3. Порядок начисления и бухгалтерский учет амортизации основных средств и нематериальных активов.....	96
5.4. Бухгалтерский учет объектов аренды и лизинга.....	98
5.5. Бухгалтерский учет восстановления (ремонта) объектов основных средств, переоценки и инвентаризации основных средств и нематериальных активов.....	99
6. Бухгалтерский учет расходов на реализацию.....	101
7. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов.....	104
7.1. Организация учета и распределение доходов и расходов по отчетным периодам.....	104
7.2. Бухгалтерский учет доходов, расходов организации и выявления финансовых результатов	106
7.3. Налоговый учет доходов и расходов, порядок расчета налогов, уплачиваемых из прибыли.....	108
7.4. Бухгалтерский учет прибылей и убытков организации.....	110
8. Бухгалтерский учет капитала и резервов.....	111
9. Бухгалтерская отчетность	113
10. Задачи для самостоятельной работы	114
10.1. Бухгалтерский учет товаров и тары в розничной торговле.....	114
10.2. Бухгалтерский учет денежных средств и расчетных операций	138
10.3. Бухгалтерский учет труда и расчетов по его оплате.....	170
10.4. Бухгалтерский учет вложений в долгосрочные активы.....	180
10.5. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов	187
10.6. Бухгалтерский учет расходов на реализацию.....	203
10.7. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов	206
10.8. Бухгалтерский учет капитала и резервов.....	216
Список рекомендуемой литературы.....	219

Учебное издание

**БУХГАЛТЕРСКИЙ
ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ**

**Практикум
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I степени**

Авторы-составители:
**Медведев Александр Владимирович
Протасова Наталья Яковлевна**

Редактор Т. В. Гавриленко
Компьютерная верстка Л. Ф. Барановская

Подписано в печать 16.06.20. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 13,02. Уч.-изд. л. 11,78. Тираж 65 экз.
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/138 от 08.01.2014.
Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.
<http://www.i-bteu.by>

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра бухгалтерского учета

**БУХГАЛТЕРСКИЙ
ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ**

**Практикум
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I степени**

Гомель 2020